

# Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

## Efnisyfirlit

---

|                            | Bls.  |
|----------------------------|-------|
| Áritun endurskoðenda ..... | 3     |
| Áritun stjórnenda .....    | 5     |
| Rekstrarreikningur .....   | 7     |
| Efnahagsreikningur .....   | 8-9   |
| Sjóðstreymi .....          | 10    |
| Skýringar .....            | 11-29 |

## Áritun endurskoðanda

---

Við höfum endurskoðað ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glöggja framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glöggja mynd af afkomu Akraneskaupstaðar á árinu 2015, efnahag hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Löggiltur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.779 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 5.492 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 5.100 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.841 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,3611% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,650% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 75,2 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 51,6 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 200,4 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 142 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 5.563 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 6.520 millj. kr.

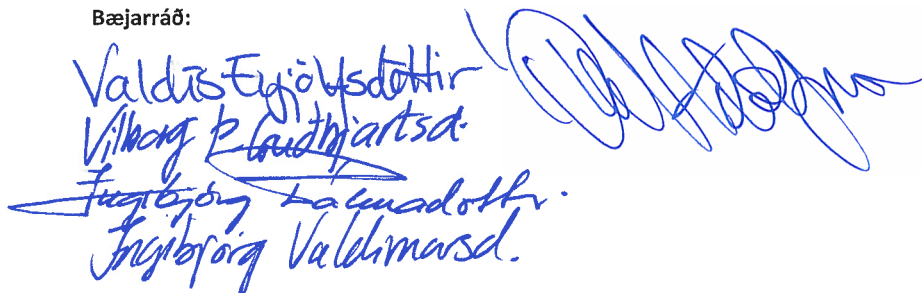
Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2015 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akranesi, 14. apríl 2015.

Bæjarstjóri:



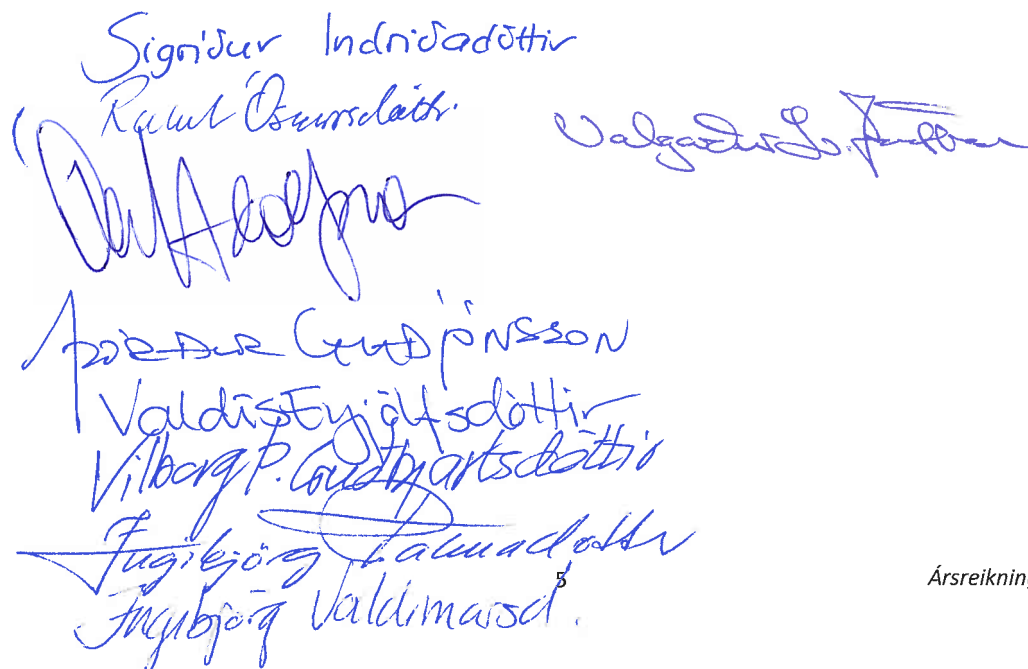
Bæjarráð:



Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2015 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Akranesi, 10. maí 2016.

Bæjarstjórn:



## Rekstrarreikningur ársins 2015

| Skýr.   | A hluti         |                      |                | B hluti            |                      |                 | A og B hluti         |                      |               |                    |
|---|-----------------|----------------------|----------------|--------------------|----------------------|-----------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------------|
|   | 2015            | Áætlun<br>þús. króna | 2014           | 2015               | Áætlun<br>þús. króna | 2014            | 2015                 | Áætlun<br>þús. króna | 2014          |                    |
| <b>Tekjur:</b>                                |                 |                      |                |                    |                      |                 |                      |                      |               |                    |
| Útsvör og fasteignaskattar .....              | 3.459.970.096   | 3.461.378            | 3.200.159.080  |                    |                      |                 | 3.450.406.861        | 3.460.138            | 3.192.138.875 |                    |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                   | 971.917.579     | 950.953              | 942.911.932    |                    |                      |                 | 971.917.579          | 950.953              | 942.911.932   |                    |
|   | 4.431.887.675   | 4.412.331            | 4.143.071.012  | 0                  | 0                    | 0               | 4.422.324.440        | 4.411.091            | 4.135.050.807 |                    |
| Aðrar tekjur .....                            | 668.553.427     | 502.780              | 576.457.804    | 801.560.688        | 761.564              | 681.070.451     | 1.356.901.431        | 1.154.624            | 1.221.998.694 |                    |
|   | 3,4             | 5.100.441.102        | 4.915.111      | 4.719.528.816      | 801.560.688          | 761.564         | 681.070.451          | 5.779.225.871        | 5.565.715     | 5.357.049.501      |
| <b>Gjöld:</b>                                 |                 |                      |                |                    |                      |                 |                      |                      |               |                    |
| Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar .....    | 5               | 2.978.893.057        | 2.971.261      | 2.626.251.563      | 573.944.476          | 539.625         | 516.212.176          | 3.552.837.533        | 3.510.886     | 3.142.463.739      |
| Lífeyrisskuldbinding .....                    | 5               | 301.089.640          | 258.529        | 301.711.572        | 99.081.462           | 62.673          | 114.388.602          | 400.171.102          | 321.202       | 416.100.174        |
| Annar rekstrarkostnaður .....                 | 6               | 1.483.537.156        | 1.383.940      | 1.464.914.372      | 214.327.583          | 210.145         | 151.712.444          | 1.575.088.820        | 1.483.125     | 1.573.077.050      |
|   |                 | 4.763.519.853        | 4.613.730      | 4.392.877.507      | 887.353.521          | 812.443         | 782.313.222          | 5.528.097.455        | 5.315.213     | 5.131.640.963      |
| Afskriftir .....                              | 9               | 180.240.931          | 177.000        | 183.465.835        | 26.121.644           | 26.045          | 34.614.924           | 206.362.575          | 203.045       | 218.080.759        |
|   | 3               | 4.943.760.784        | 4.790.730      | 4.576.343.342      | 913.475.165          | 838.488         | 816.928.146          | 5.734.460.030        | 5.518.258     | 5.349.721.722      |
| Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði .....      |                 | 156.680.318          | 124.381        | 143.185.474        | (111.914.477)        | (76.924)        | (135.857.695)        | 44.765.841           | 47.457        | 7.327.779          |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>                        |                 |                      |                |                    |                      |                 |                      |                      |               |                    |
| Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) .....      | 7               | 43.668.584           | 17.551         | 148.769.108        | (13.248.417)         | (13.430)        | (10.432.177)         | 30.420.167           | 4.121         | 138.336.931        |
| <b>Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) .....</b> | <b>1,2,8,30</b> | <b>200.348.902</b>   | <b>141.932</b> | <b>291.954.582</b> | <b>(125.162.894)</b> | <b>(90.354)</b> | <b>(146.289.872)</b> | <b>75.186.008</b>    | <b>51.578</b> | <b>145.664.710</b> |
| <b>Skipting rekstrarafkomu:</b>               |                 |                      |                |                    |                      |                 |                      |                      |               |                    |
| Akraneskaupstaður .....                       |                 | 200.755.720          | 141.881        | 291.351.716        | (113.547.384)        | (83.261)        | (131.679.098)        | 87.208.336           | 58.620        | 159.672.618        |
| Hvalfjarðarsveit .....                        |                 | (406.818)            | 51             | 602.866            | (11.615.510)         | (7.093)         | (14.610.774)         | (12.022.328)         | (7.042)       | (14.007.908)       |
| <b>Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð) .....</b> |                 | <b>200.348.902</b>   | <b>141.932</b> | <b>291.954.582</b> | <b>(125.162.894)</b> | <b>(90.354)</b> | <b>(146.289.872)</b> | <b>75.186.008</b>    | <b>51.578</b> | <b>145.664.710</b> |
| Lykiltölur .....                              | 29              |                      |                |                    |                      |                 |                      |                      |               |                    |

## Efnahagsreikningur

|   |       | A hluti                      |                              | B hluti                   |                           | A og B hluti                 |                              |
|---|-------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Skýr.                                     |       | 31.12.2015                   | 31.12.2014                   | 31.12.2015                | 31.12.2014                | 31.12.2015                   | 31.12.2014                   |
| <b>Fastafjármunir:</b>                    |       |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:             |       |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Fasteignir og lóðir .....                 |       | 3.763.073.995                | 3.787.436.523                | 537.162.581               | 549.962.989               | 4.300.236.576                | 4.337.399.512                |
| Gatnamannvirki og lóðarframkvæmdir .....  |       | 639.874.357                  | 678.167.920                  | 4.590.857                 |                           | 644.465.214                  | 678.167.920                  |
| Bifreiðar, áhöld og tæki .....            |       | 86.476.827                   | 88.532.756                   | 37.409.990                | 41.663.367                | 123.886.817                  | 130.196.123                  |
|   | 9     | <u>4.489.425.179</u>         | <u>4.554.137.199</u>         | <u>579.163.428</u>        | <u>591.626.356</u>        | <u>5.068.588.607</u>         | <u>5.145.763.555</u>         |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:        |       |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Eignarhlutar .....                        | 10    | 5.279.970.070                | 5.279.157.761                |                           |                           | 4.971.897.241                | 4.971.084.932                |
| Langtímakröfur .....                      | 11,25 | 817.668.789                  | 871.559.580                  |                           |                           | 817.668.789                  | 871.559.580                  |
|   |       | <u>6.097.638.859</u>         | <u>6.150.717.341</u>         | <u>0</u>                  | <u>0</u>                  | <u>5.789.566.030</u>         | <u>5.842.644.512</u>         |
| Fastafjármunir                            | 3     | <u>10.587.064.038</u>        | <u>10.704.854.540</u>        | <u>579.163.428</u>        | <u>591.626.356</u>        | <u>10.858.154.637</u>        | <u>10.988.408.067</u>        |
| <b>Veltufjármunir:</b>                    |       |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Birgðir .....                             |       | <u>1.140.092</u>             | <u>1.199.734</u>             | <u>0</u>                  | <u>0</u>                  | <u>1.140.092</u>             | <u>1.199.734</u>             |
| Skammttímakröfur:                         |       |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Óinnheimtar tekjur .....                  | 12    | 470.190.625                  | 398.504.055                  | 22.955.793                | 24.775.330                | 493.146.418                  | 423.279.385                  |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna ..... |       | 47.404.885                   | 2.859.866                    |                           |                           | 47.404.885                   | 2.859.866                    |
| Viðskiptakröfur eigin fyrirtækja .....    |       | 1.671.172                    | 2.395.163                    | 5.287.555                 | 63.750                    |                              |                              |
| Aðrar skammttímakröfur .....              |       | 82.952.220                   | 64.405.243                   | 627.909                   | 753.412                   | 83.580.129                   | 65.158.655                   |
| Skammttímakröfur                          |       | <u>602.218.902</u>           | <u>468.164.327</u>           | <u>28.871.257</u>         | <u>25.592.492</u>         | <u>624.131.432</u>           | <u>491.297.906</u>           |
| Handbært fé .....                         |       | <u>655.034.064</u>           | <u>506.432.444</u>           | <u>137.896.496</u>        | <u>147.771.418</u>        | <u>792.930.560</u>           | <u>654.203.862</u>           |
| Veltufjármunir                            | 3     | <u>1.258.393.058</u>         | <u>975.796.505</u>           | <u>166.767.753</u>        | <u>173.363.910</u>        | <u>1.418.202.084</u>         | <u>1.146.701.502</u>         |
| Eignir utan efnahagsreiknings .....       | 3k    |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| <b>Eignir samtals</b>                     |       | <u><b>11.845.457.096</b></u> | <u><b>11.680.651.045</b></u> | <u><b>745.931.181</b></u> | <u><b>764.990.266</b></u> | <u><b>12.276.356.721</b></u> | <u><b>12.135.109.569</b></u> |

## 31. desember 2015

|   |       | A hluti                      |                              | B hluti                   |                           | A og B hluti                 |                              |
|---|-------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Skýr.   |       | 31.12.2015                   | 31.12.2014                   | 31.12.2015                | 31.12.2014                | 31.12.2015                   | 31.12.2014                   |
| <b>Eigið fé:</b>                                |       |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Eigið fé .....                                  |       | 6.516.726.588                | 6.225.320.270                | (585.068.950)             | (470.473.968)             | 5.623.584.809                | 5.446.773.473                |
| Hlutdeild annarra sveitarfélaga .....           |       | 3.046.411                    | 3.453.229                    | (63.847.814)              | (52.232.304)              | (60.801.403)                 | (48.779.075)                 |
| Eigið fé  | 13,16 | <u>6.519.772.999</u>         | <u>6.228.773.499</u>         | <u>(648.916.764)</u>      | <u>(522.706.272)</u>      | <u>5.562.783.406</u>         | <u>5.397.994.398</u>         |
| <b>Skuldbindingar:</b>                          |       |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Lífeyrisskuldbindingar .....                    | 14    | <u>2.946.834.897</u>         | <u>2.760.838.551</u>         | <u>912.820.225</u>        | <u>830.013.738</u>        | <u>3.859.655.122</u>         | <u>3.590.852.289</u>         |
| <b>Langtímaskuldir:</b>                         |       |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Skuldir við lánastofnanir .....                 | 15    | <u>1.435.406.028</u>         | <u>1.723.153.077</u>         | <u>296.521.707</u>        | <u>306.030.113</u>        | <u>1.731.927.735</u>         | <u>2.029.183.190</u>         |
| <b>Skammtímaskuldir:</b>                        |       |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Viðskiptaskuldir .....                          |       | 161.558.941                  | 318.592.081                  | 22.865.493                | 20.412.492                | 184.424.434                  | 339.004.573                  |
| Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki .....          |       |                              |                              | 6.958.727                 | 2.458.913                 |                              |                              |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....       |       | 303.819.826                  | 267.066.814                  | 15.602.466                | 14.732.722                | 319.422.292                  | 281.799.536                  |
| Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar ..... |       | 69.200.000                   | 52.013.000                   | 29.000.000                | 27.000.000                | 98.200.000                   | 79.013.000                   |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                    |       | 408.864.405                  | 330.214.023                  | 111.079.327               | 87.048.560                | 519.943.732                  | 417.262.583                  |
|   |       | <u>943.443.172</u>           | <u>967.885.918</u>           | <u>185.506.013</u>        | <u>151.652.687</u>        | <u>1.121.990.458</u>         | <u>1.117.079.692</u>         |
| Skuldir og skuldbindingar                       | 3     | <u>5.325.684.097</u>         | <u>5.451.877.546</u>         | <u>1.394.847.945</u>      | <u>1.287.696.538</u>      | <u>6.713.573.315</u>         | <u>6.737.115.171</u>         |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>              |       | <b><u>11.845.457.096</u></b> | <b><u>11.680.651.045</u></b> | <b><u>745.931.181</u></b> | <b><u>764.990.266</u></b> | <b><u>12.276.356.721</u></b> | <b><u>12.135.109.569</u></b> |
| Skuldbindingar utan efnahagsreiknings .....     | 17-23 |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Önnur atriði .....                              | 24-28 |                              |                              |                           |                           |                              |                              |
| Lykiltölur .....                                | 29    |                              |                              |                           |                           |                              |                              |

## Sjóðstreymi ársins 2015

|  | A hluti            |                      |                    | B hluti            |                      |                    | A og B hluti       |                      |                    |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|  | 2015               | Áætlun<br>þús. króna | 2014               | 2015               | Áætlun<br>þús. króna | 2014               | 2015               | Áætlun<br>þús. króna | 2014               |
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                     |                    |                      |                    |                    |                      |                    |                    |                      |                    |
| Rekstrarafkoma ársins .....                    | 200.348.902        | 141.932              | 291.954.582        | (125.162.894)      | (90.354)             | (146.289.872)      | 75.186.008         | 51.578               | 145.664.710        |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárestreymi:      |                    |                      |                    |                    |                      |                    |                    |                      |                    |
| Afskriftir .....                               | 180.240.931        | 177.000              | 183.465.835        | 26.121.644         | 26.045               | 34.614.924         | 206.362.575        | 203.045              | 218.080.759        |
| Söluþap eigna .....                            |                    |                      |                    | 75.383             |                      | 3.052.328          | 75.383             |                      | 3.052.328          |
| Verðbætur og gengismunur .....                 | (3.078.458)        | 14.740               | 2.316.791          | 6.307.000          | 7.345                | 3.402.105          | 3.228.542          | 22.085               | 5.718.896          |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....           | 305.889.638        | 258.529              | 301.711.572        | 99.081.462         | 62.673               | 113.142.736        | 404.971.100        | 321.202              | 414.854.308        |
| Veltufé frá rekstri                            | 683.401.013        | 592.201              | 779.448.780        | 6.422.595          | 5.709                | 7.922.221          | 689.823.608        | 597.910              | 787.371.001        |
| <b>Breytingar á skammtímalíðum:</b>            |                    |                      |                    |                    |                      |                    |                    |                      |                    |
| Birgðir, breyting .....                        | 59.642             |                      | 37.064             |                    |                      |                    | 59.642             |                      | 37.064             |
| Skammtímakröfur, breyting .....                | (90.334.182)       | (15.000)             | (46.608.344)       | (3.278.765)        | (300)                | (17.333.994)       | (93.612.947)       | (15.300)             | (63.942.338)       |
| Skammtímaskuldir, breyting .....               | 49.763.556         | 20.000               | 221.391.473        | 31.707.571         | 25.034               | 3.438.697          | 81.471.127         | 45.034               | 224.830.170        |
| Breytingar                                     | (40.510.984)       | 5.000                | 174.820.193        | 28.428.806         | 24.734               | (13.895.297)       | (12.082.178)       | 29.734               | 160.924.896        |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)         | 642.890.029        | 597.201              | 954.268.973        | 34.851.401         | 30.443               | (5.973.076)        | 677.741.430        | 627.644              | 948.295.897        |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>                |                    |                      |                    |                    |                      |                    |                    |                      |                    |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....  | (39.860.010)       | (87.780)             | (387.738.104)      |                    |                      | (2.620.104)        | (39.860.010)       | (87.780)             | (390.358.208)      |
| Söluverð seldra rekstrarfjármuna .....         |                    |                      |                    | 200.000            |                      | 19.900.000         | 200.000            |                      | 19.900.000         |
| Langtímakröfur, breyting .....                 | 24.176.729         | 1.953                | 874.978            |                    | (1.653)              |                    | 24.176.729         | 300                  | 874.978            |
| Fjárfestingarhreyfingar                        | (15.683.281)       | (85.827)             | (386.863.126)      | 200.000            | (1.653)              | 17.279.896         | (15.483.281)       | (87.480)             | (369.583.230)      |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                 |                    |                      |                    |                    |                      |                    |                    |                      |                    |
| Tekin ný langtímalán .....                     |                    |                      |                    |                    |                      | 159.000.000        |                    |                      | 159.000.000        |
| Afborganir langtímalána .....                  | (263.558.845)      | (266.386)            | (261.994.923)      | (14.945.662)       | (14.800)             | (171.442.212)      | (278.504.507)      | (281.186)            | (433.437.135)      |
| Afborganir langtímalána, eigin fyrirtæki ..... |                    |                      |                    |                    |                      |                    |                    |                      |                    |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....              | (89.472.290)       | (85.027)             | (76.888.388)       | (27.508.975)       | (24.579)             | (24.280.548)       | (116.981.265)      | (109.606)            | (101.168.936)      |
| Skammtímafjármögnun, breyting .....            | (128.045.679)      | (128.046)            |                    |                    |                      |                    | (128.045.679)      | (128.046)            |                    |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....                | 2.471.686          | 15.295               | (1.833.436)        | (2.471.686)        | (15.295)             | 1.833.436          |                    |                      |                    |
| Fjármögnunarhreyfingar                         | (478.605.128)      | (464.164)            | (340.716.747)      | (44.926.323)       | (54.674)             | (34.889.324)       | (523.531.451)      | (518.838)            | (375.606.071)      |
| Hækkun (Lækkun) á handbæru fé .....            | 148.601.620        | 47.210               | 226.689.100        | (9.874.922)        | (25.884)             | (23.582.504)       | 138.726.698        | 21.326               | 203.106.596        |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                  | 506.432.444        | 506.432              | 279.743.344        | 147.771.418        | 132.190              | 171.353.922        | 654.203.862        | 638.622              | 451.097.266        |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>              | <b>655.034.064</b> | <b>553.642</b>       | <b>506.432.444</b> | <b>137.896.496</b> | <b>106.306</b>       | <b>147.771.418</b> | <b>792.930.560</b> | <b>659.948</b>       | <b>654.203.862</b> |



## Skýringar

### Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Akraneskaupstaður er sveitarfélag á vesturodda Akraness á Vesturlandi og voru íbúar 6.897 þann 1. des. 2015. Stjórnsýsluskristofa sveitarfélagsins er að Stílholti 16-18.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

### Reikningsskilin:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

2. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2015 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögguð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. og Byggðasafnið í Görðum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf., Gáma og Háhiti ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

#### *a. Innlausn tekna*

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja, sbr. skýr. 3.d. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

## Skýringar, frh.:

b. *Færsla gjalda*

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. *Verðlags- og gengisviðmið*

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

d. *Varanlegir rekstrarfjármunir*

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. *Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna*

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

|                                | Ár       |
|--------------------------------|----------|
| Fasteignir .....               | 25 og 40 |
| Bifreiðar, áhöld og tæki ..... | 5-7      |
| Götuljósakerfi .....           | 25       |
| Gatnakerfi .....               | 25       |

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. *Eignarhlutir í félögum og stofnunum*

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf. er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

g. *Langtímakröfur*

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin neysluverðsvísitölu.

**Skýringar, frh.:**

*h. Birgðir*

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

*i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur*

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

*j. Handbært fé*

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

*k. Eignir utan efnahagsreiknings*

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

*l. Lífeyrisskuldbinding*

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu nr. 14.

*m. Langtímaskuldir*

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

*n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings*

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í sundurliðunum ársreikningsins og skýringum nr. 17-23.

*o. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 30.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

## Akraneskaupstaður

## Skýringar, frh.:

|  | A hluti              |                    | B hluti            |                    | A og B hluti         |                    |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Rekstrartekjur:                              | Árs-<br>reikningur   | Áætlun<br>þús. kr. | Árs-<br>reikningur | Áætlun<br>þús. kr. | Árs-<br>reikningur   | Áætlun<br>þús. kr. |
| 4. Rekstrartekjur greinast þannig:           |                      |                    |                    |                    |                      |                    |
| <i>Útsvör og fasteignaskattar</i>            |                      |                    |                    |                    |                      |                    |
| Útsvar .....                                 | 3.039.401.562        | 3.040.192          |                    |                    | 3.039.401.562        | 3.040.192          |
| Fasteignaskattur .....                       | 372.520.083          | 374.014            |                    |                    | 362.956.848          | 372.774            |
| Lóðaleiga .....                              | 48.048.451           | 47.172             |                    |                    | 48.048.451           | 47.172             |
|  | <u>3.459.970.096</u> | <u>3.461.378</u>   | <u>0</u>           | <u>0</u>           | <u>3.450.406.861</u> | <u>3.460.138</u>   |
| <i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>                 |                      |                    |                    |                    |                      |                    |
| Framlag vegna fasteignaskatts .....          | 94.116.494           | 93.758             |                    |                    | 94.116.494           | 93.758             |
| Framlag vegna útgaldajöfnunar .....          | 254.358.031          | 254.335            |                    |                    | 254.358.031          | 254.335            |
| Framlag vegna tekjujöfnunar .....            | 12.960.959           | 12.900             |                    |                    | 12.960.959           | 12.900             |
| Framlög vegna grunnskóla .....               | 168.793.396          | 168.756            |                    |                    | 168.793.396          | 168.756            |
| Framlög vegna málefna fatlaðra .....         | 342.221.330          | 320.104            |                    |                    | 342.221.330          | 320.104            |
| Framlög vegna húsaleigubóta .....            | 73.286.231           | 75.000             |                    |                    | 73.286.231           | 75.000             |
| Önnur framlög .....                          | 26.181.138           | 26.100             |                    |                    | 26.181.138           | 26.100             |
|  | <u>971.917.579</u>   | <u>950.953</u>     | <u>0</u>           | <u>0</u>           | <u>971.917.579</u>   | <u>950.953</u>     |
| Skatttekjur samtals .....                    | <u>4.431.887.675</u> | <u>4.412.331</u>   | <u>0</u>           | <u>0</u>           | <u>4.422.324.440</u> | <u>4.411.091</u>   |
| <i>Aðrar tekjur</i>                          |                      |                    |                    |                    |                      |                    |
| Þjónustutekjur .....                         | 373.175.329          | 360.178            | 723.665.916        | 709.689            | 1.023.969.001        | 993.867            |
| Eignatekjur .....                            | 65.658.167           | 43.892             |                    |                    | 65.658.167           | 43.892             |
| Eigin þjónusta .....                         | 5.285.635            | 2.736              |                    |                    |                      |                    |
| Endurgreiðslur .....                         | 105.336.863          | 62.927             | 54.648.090         | 26.697             | 124.930.148          | 58.640             |
| Aðrar tekjur .....                           | 119.097.433          | 33.047             | 23.246.682         | 25.178             | 142.344.115          | 58.225             |
|  | <u>668.553.427</u>   | <u>502.780</u>     | <u>801.560.688</u> | <u>761.564</u>     | <u>1.356.901.431</u> | <u>1.154.624</u>   |
| Rekstrartekjur samtals .....                 | <u>5.100.441.102</u> | <u>4.915.111</u>   | <u>801.560.688</u> | <u>761.564</u>     | <u>5.779.225.871</u> | <u>5.565.715</u>   |
| <b>Laun og launatengd gjöld:</b>             |                      |                    |                    |                    |                      |                    |
| 5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig: |                      |                    |                    |                    |                      |                    |
| Föst laun .....                              | 2.110.942.751        | 2.169.613          | 422.969.619        | 394.021            | 2.533.912.370        | 2.563.634          |
| Yfirvinna .....                              | 306.271.011          | 254.808            | 43.646.896         | 41.027             | 349.917.907          | 295.835            |
| Launatengd gjöld .....                       | 561.679.295          | 546.840            | 107.327.961        | 104.577            | 669.007.256          | 651.417            |
|  | 2.978.893.057        | 2.971.261          | 573.944.476        | 539.625            | 3.552.837.533        | 3.510.886          |
| Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding .....      | 301.089.640          | 258.529            | 99.081.462         | 62.673             | 400.171.102          | 321.202            |
|  | <u>3.279.982.697</u> | <u>3.229.790</u>   | <u>673.025.938</u> | <u>602.298</u>     | <u>3.953.008.635</u> | <u>3.832.088</u>   |

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 766 starfsmenn sem skiluðu 495 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 65,4 millj. kr. á árinu.

## Akraneskaupstaður

## Skýringar, frh.:

|   | A hluti              |                    | B hluti            |                    | A og B hluti         |                    |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|   | Árs-<br>reikningur   | Áætlun<br>þús. kr. | Árs-<br>reikningur | Áætlun<br>þús. kr. | Árs-<br>reikningur   | Áætlun<br>þús. kr. |
| <b>Annar rekstrarkostnaður:</b>             |                      |                    |                    |                    |                      |                    |
| 6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig: |                      |                    |                    |                    |                      |                    |
| Vörukaup og viðhaldsvörur .....             | 164.284.833          | 144.827            | 67.639.484         | 72.422             | 231.924.317          | 217.249            |
| Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....    | 28.954.094           | 26.401             | 1.933.358          | 2.947              | 30.887.452           | 29.348             |
| Starfsmanna- og leigubifreiðar .....        | 24.222.567           | 21.684             | 2.230.234          | 2.820              | 26.452.801           | 24.504             |
| Móttaka gesta, námskeið og ferðak. ....     | 22.522.301           | 8.141              | 1.511.321          | 1.155              | 24.033.622           | 9.296              |
| Sérfræðiþjónusta .....                      | 101.831.307          | 84.693             | 18.413.538         | 18.449             | 120.244.845          | 103.142            |
| Ýmis aðkeypt þjónusta .....                 | 369.509.638          | 359.852            | 87.584.189         | 80.352             | 378.935.948          | 361.468            |
| Leigugreiðslur .....                        | 78.106.005           | 61.606             | 1.679.027          | 1.506              | 79.785.032           | 63.112             |
| Orkukaup .....                              | 71.780.987           | 71.092             | 11.544.056         | 11.161             | 83.325.043           | 82.253             |
| Mannvirkjagerð og viðhald .....             | 41.133.398           | 68.782             | 2.914.794          | 890                | 44.048.192           | 69.672             |
| Vátryggingar og opinber gjöld .....         | 49.244.666           | 47.946             | 16.656.922         | 16.660             | 56.338.353           | 63.366             |
| Styrkir og framlög .....                    | 464.576.070          | 466.540            |                    |                    | 429.521.265          | 435.556            |
| Starfsmannakostnaður .....                  | 16.934.407           | 12.804             | 1.822.487          | 1.783              | 18.756.894           | 14.587             |
| Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda .....      | 286.000              | 216                | 313.000            |                    | 599.000              | 216                |
| Tap af sölu eigna .....                     |                      |                    | 75.383             |                    | 75.383               |                    |
| Niðurfærsla og annar kostnaður .....        | 50.150.883           | 9.356              | 9.790              |                    | 50.160.673           | 9.356              |
|   | <u>1.483.537.156</u> | <u>1.383.940</u>   | <u>214.327.583</u> | <u>210.145</u>     | <u>1.575.088.820</u> | <u>1.483.125</u>   |

## Fjármagnsliðir:

## 7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

## Fjármunatekjur

|  |                    |                |                  |              |                    |                |
|--|--------------------|----------------|------------------|--------------|--------------------|----------------|
| Arður af eignahlutum .....               | 63.737.008         | 76.000         |                  |              | 63.737.008         | 76.000         |
| Vaxtatekjur og verðbætur .....           | 87.350.582         | 69.000         | 5.375.665        | 6.532        | 92.726.247         | 75.532         |
| Vaxtatekjur og verðb. eigin fyrirt. .... | 63.378             | 700            |                  |              |                    |                |
|  | <u>151.150.968</u> | <u>145.700</u> | <u>5.375.665</u> | <u>6.532</u> | <u>156.463.255</u> | <u>151.532</u> |

## Fjármagnsgjöld

|   |                    |                |                     |                 |                    |                |
|---|--------------------|----------------|---------------------|-----------------|--------------------|----------------|
| Vaxtagjöld og verðbætur .....             | 104.296.276        | 131.749        | 17.484.627          | 18.281          | 121.780.903        | 150.030        |
| Vaxtagj. og verðb. eigin fyrirtækja ..... |                    |                | 63.378              | 700             |                    |                |
| Gengismunur .....                         | (18.882.977)       | (16.000)       |                     |                 | (18.882.977)       | (16.000)       |
| Niðurfærsla og afskrifir .....            | 7.205.726          |                |                     |                 | 7.205.726          |                |
| Fjármagnstekjuskattur .....               | 14.863.359         | 12.400         | 1.076.077           | 981             | 15.939.436         | 13.381         |
|   | <u>107.482.384</u> | <u>128.149</u> | <u>18.624.082</u>   | <u>19.962</u>   | <u>126.043.088</u> | <u>147.411</u> |
|   | <u>43.668.584</u>  | <u>17.551</u>  | <u>(13.248.417)</u> | <u>(13.430)</u> | <u>30.420.167</u>  | <u>4.121</u>   |

## Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

## Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þúsundum króna:

|  | Ársreikningur 2015 |                  |                | Áætlun með<br>viðaukum |
|--|--------------------|------------------|----------------|------------------------|
|  | Gjöld              | Tekjur           | Mismunur       | Nettó                  |
| <i>Aðalsjóður</i>                          |                    |                  |                |                        |
| Skatttekjur .....                          |                    | 4.424.265        | 4.424.265      | 4.399.764              |
| Félagsþjónusta .....                       | 992.196            | 150.566          | (841.630)      | (836.456)              |
| Fræðslu- og uppeldismál .....              | 2.461.294          | 292.998          | (2.168.296)    | (2.163.177)            |
| Menningarmál .....                         | 188.924            | 6.364            | (182.560)      | (183.910)              |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....              | 674.151            | 283.955          | (390.196)      | (401.651)              |
| Brunamál og almannavarnir .....            | 66.834             | 16.816           | (50.018)       | (49.547)               |
| Hreinlætismál .....                        | 83.539             | 75.816           | (7.723)        | (4.176)                |
| Skipulags- og byggingarmál .....           | 110.403            | 38.805           | (71.598)       | (51.325)               |
| Umferðar- og samgöngumál .....             | 201.909            | 5.108            | (196.801)      | (194.132)              |
| Umhverfismál .....                         | 65.858             | 6.088            | (59.770)       | (56.116)               |
| Atvinnumál .....                           | 36.021             | 14.900           | (21.121)       | (33.147)               |
| Sameiginlegur kostnaður .....              | 324.581            | 39.299           | (285.282)      | (288.240)              |
| Áfallin lífeyrisskuldbinding .....         | 265.780            |                  | (265.780)      | (233.594)              |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld .....     | 16.166             | 228.366          | 212.200        | 191.420                |
| <b>Aðalsjóður samtals</b>                  | <b>5.487.656</b>   | <b>5.583.346</b> | <b>95.690</b>  | <b>95.713</b>          |
| <i>A hluta stofnanir</i>                   |                    |                  |                |                        |
| Eignasjóður .....                          | 671.474            | 779.843          | 108.369        | 43.176                 |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. .... | 96.992             | 97.350           | 358            | 2.531                  |
| Byggðasafn .....                           | 55.409             | 51.341           | (4.068)        | 512                    |
| Innri færslur A hluta .....                | (865.226)          | (865.226)        |                |                        |
| <b>A hluti samtals</b>                     | <b>5.446.305</b>   | <b>5.646.654</b> | <b>200.349</b> | <b>141.932</b>         |
| <i>B hluta fyrirtæki</i>                   |                    |                  |                |                        |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. .... | 27                 |                  | (27)           |                        |
| Gáma .....                                 | 77.493             | 68.621           | (8.872)        | (5.352)                |
| Háhiti ehf. ....                           | 109                |                  | (109)          | 600                    |
| Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili .....    | 849.095            | 732.940          | (116.155)      | (85.602)               |
| Innri færslur A og B hluta .....           | (122.776)          | (122.776)        |                |                        |
| <b>A og B hluti samtals</b>                | <b>6.250.253</b>   | <b>6.325.439</b> | <b>75.186</b>  | <b>51.578</b>          |

## Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Bókfært verð, fjárfesting og váttryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-f. hér að aftan.

Bókfært verð:

a. *A hluti*

|                                | Fasteignir           | Gatna-<br>mannvirki | Bifreiðar, áhöld<br>og tæki | Samtals<br>A hluti   |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------|
| Heildarverð í ársbyrjun .....  | 6.080.345.808        | 1.021.191.865       | 227.032.546                 | 7.328.570.219        |
| Afskrifað áður .....           | (2.300.269.998)      | (347.777.158)       | (140.319.963)               | (2.788.367.119)      |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 3.780.075.810        | 673.414.707         | 86.712.583                  | 4.540.203.100        |
| Viðbót á árinu .....           | 22.685.108           |                     | 17.174.902                  | 39.860.010           |
| Afskrifað á árinu .....        | (129.289.923)        | (33.540.350)        | (17.410.658)                | (180.240.931)        |
| Bókfært verð í árslok .....    | <b>3.763.073.995</b> | <b>639.874.357</b>  | <b>86.476.827</b>           | <b>4.489.425.179</b> |

**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

|                             | Fasteignir           | Gatna-<br>mannvirki | Bifreiðar, áhöld<br>og tæki | Samtals<br>A hluti   |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------|
| Heildarverð samtals .....   | 6.192.633.916        | 1.021.191.865       | 244.207.448                 | 7.458.033.229        |
| Afskrifað samtals .....     | (2.429.559.921)      | (381.317.508)       | (157.730.621)               | (2.968.608.050)      |
| Bókfært verð í árslok ..... | <u>3.763.073.995</u> | <u>639.874.357</u>  | <u>86.476.827</u>           | <u>4.489.425.179</u> |

|                          |         |    |        |  |
|--------------------------|---------|----|--------|--|
| Afskriftarhlutföll ..... | 2,5-10% | 4% | 15-20% |  |
|--------------------------|---------|----|--------|--|

**b. B hluti**

|                                | Fasteignir         | Vélar, áhöld<br>og tæki | Samtals<br>B hluti | Samtals<br>A og B hluti |
|--------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| Heildarverð í ársbyrjun .....  | 1.330.426.540      | 69.050.888              | 1.399.477.428      | 8.728.047.647           |
| Afskrifað áður .....           | (768.349.625)      | (25.567.348)            | (793.916.973)      | (3.582.284.092)         |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 562.076.915        | 43.483.540              | 605.560.455        | 5.145.763.555           |
| Viðbót á árinu .....           |                    |                         |                    | 39.860.010              |
| Selt/Fært út á árinu .....     |                    | (275.383)               | (275.383)          | (275.383)               |
| Afskrifað á árinu .....        | (20.323.477)       | (5.798.167)             | (26.121.644)       | (206.362.575)           |
| Bókfært verð í árslok .....    | <u>541.753.438</u> | <u>37.409.990</u>       | <u>579.163.428</u> | <u>5.068.588.607</u>    |

|                             |                    |                   |                    |                      |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| Heildarverð samtals .....   | 1.330.426.540      | 68.775.505        | 1.399.202.045      | 8.857.235.274        |
| Afskrifað samtals .....     | (788.673.102)      | (31.365.515)      | (820.038.617)      | (3.788.646.667)      |
| Bókfært verð í árslok ..... | <u>541.753.438</u> | <u>37.409.990</u> | <u>579.163.428</u> | <u>5.068.588.607</u> |

|                          |      |        |  |  |
|--------------------------|------|--------|--|--|
| Afskriftarhlutföll ..... | 2,5% | 15-20% |  |  |
|--------------------------|------|--------|--|--|

**c. A og B hluti**

|                             | Fasteignir           | Gatna-<br>mannvirki | Vélar, áhöld<br>og tæki | Samtals<br>A og B hluti |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Heildarverð samtals .....   | 7.523.060.456        | 1.021.191.865       | 312.982.953             | 8.857.235.274           |
| Afskrifað samtals .....     | (3.218.233.023)      | (381.317.508)       | (189.096.136)           | (3.788.646.667)         |
| Bókfært verð í árslok ..... | <u>4.304.827.433</u> | <u>639.874.357</u>  | <u>123.886.817</u>      | <u>5.068.588.607</u>    |

**d. Fjárfesting**

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2015 greinast þannig:

|                              | Fjárfesting<br>ársins A hluti | Fjárfesting<br>ársins B hluti | Fjárfesting<br>ársins A og B | Fjárfesting<br>áætlun A og B<br>þús. króna |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--|
| <i>Fasteignir</i>            |                               |                               |                              |  |
| Íþróttamannvirki .....       | 12.692.700                    |                               | 12.692.700                   | 13.000                                     |
| Annað þjónustuhúsnæði .....  | 9.992.408                     |                               | 9.992.408                    | 10.500                                     |
|                              | <u>22.685.108</u>             | <u>0</u>                      | <u>22.685.108</u>            | <u>23.500</u>                              |
| <i>Aðrar eignir</i>          |                               |                               |                              |  |
| Gatnagerðagjöld .....        | (43.699.554)                  |                               | (43.699.554)                 |  |
| Götur og gangstígar .....    | 43.699.554                    |                               | 43.699.554                   | 42.100                                     |
| Búnaður, áhöld og tæki ..... | 17.174.902                    |                               | 17.174.902                   | 14.480                                     |
| Aðrar eignir .....           |                               |                               |                              | 7.700                                      |
|                              | <u>17.174.902</u>             | <u>0</u>                      | <u>17.174.902</u>            | <u>64.280</u>                              |
| Fjárfesting samtals .....    | <u>39.860.010</u>             | <u>0</u>                      | <u>39.860.010</u>            | <u>87.780</u>                              |

**Akraneskaupstaður**

Skýringar, frh.:

**e. Fasteignamat og vátryggingarverð**

Vátryggingamat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

**A hluti**

|                                | Flatarmál<br>m <sup>2</sup> | Fasteigna-<br>mat    | Vátrygginga-<br>mat   | Bókfært<br>verð      |
|--------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Grunnskólar .....              | 11.590                      | 1.239.150.000        | 3.281.650.000         | 768.655.509          |
| Leikskólar .....               | 3.122                       | 355.350.000          | 882.450.000           | 387.619.519          |
| Framhaldsskólar .....          | 5.414                       | 202.517.000          | 519.444.000           | 48.972.092           |
| Íþróttamannvirki .....         | 16.444                      | 1.134.514.000        | 2.483.619.000         | 542.055.011          |
| Safnahús .....                 | 2.487                       | 221.450.000          | 573.950.000           | 328.061.472          |
| Aðrar þjónustubyggingar .....  | 7.758                       | 710.500.000          | 1.826.088.000         | 595.418.723          |
| Leiguíbúðir .....              | 1.847                       | 1.018.460.000        | 2.356.550.000         | 49.855.437           |
| Leigulóðir .....               |                             |                      |                       | 1.042.436.232        |
| Gatnamannvirki og lóðir .....  |                             |                      |                       | 639.874.357          |
| Bifreiðar, áhöld og tæki ..... |                             |                      |                       | 86.476.827           |
| <b>Samtals A hluti .....</b>   | <b>48.662</b>               | <b>4.881.941.000</b> | <b>11.923.751.000</b> | <b>4.489.425.179</b> |

**B hluti**

|                                   |              |                    |                      |                    |
|-----------------------------------|--------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Hjúkrunar- og dvalarheimili ..... | 8.277        | 657.550.000        | 1.563.746.000        | 530.129.024        |
| Gáma .....                        | 159          | 77.770.000         | 33.001.000           | 11.624.414         |
| Bifreiðar, áhöld og tæki .....    |              |                    |                      | 37.409.990         |
| <b>Samtals B hluti .....</b>      | <b>8.436</b> | <b>735.320.000</b> | <b>1.596.747.000</b> | <b>579.163.428</b> |

|                                   |               |                      |                       |                      |
|-----------------------------------|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Samtals A og B hluti .....</b> | <b>57.098</b> | <b>5.617.261.000</b> | <b>13.520.498.000</b> | <b>5.068.588.607</b> |
|-----------------------------------|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|

**f. Tryggingarverð lausafjármuna**

| Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig: | Vátryggingamat<br>A hluti | Vátryggingamat<br>B hluti | Vátryggingamat<br>A og B hluti |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| Félagsmál .....                              | 28.516.000                |                           | 28.516.000                     |
| Fræðslu- og uppeldismál .....                | 968.377.000               |                           | 968.377.000                    |
| Heilbrigðis- og öldrunarmál .....            |                           | 208.000.000               | 208.000.000                    |
| Menningarmál .....                           | 342.353.000               |                           | 342.353.000                    |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....                | 208.262.000               |                           | 208.262.000                    |
| Brunamál og almannavarnir .....              | 82.119.000                |                           | 82.119.000                     |
| Sameiginlegur kostnaður .....                | 162.747.000               |                           | 162.747.000                    |
| <b>Samtals .....</b>                         | <b>1.792.374.000</b>      | <b>208.000.000</b>        | <b>2.000.374.000</b>           |

**g. Viðlagatrygging**

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu er götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti götulýsingar nemur 287 millj. kr. í árslok.

**Eignarhlutir:**

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

| Hlutabréf                                  | Eignarhlutur<br>% | A hluti<br>Bókfært verð | A og B hluti<br>Bókfært verð |
|--|-------------------|-------------------------|------------------------------|
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. .... | 100,00            | 500.000                 |                              |
| Háhiti ehf. ....                           | 100,00            | 500.000                 |                              |
| HB Grandi hf. ....                         | óverulegur        | 2.511.210               | 2.511.210                    |
| Landskerfi bókasafna hf. ....              | 1,06              | 1.440.079               | 1.440.079                    |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....         | 2,41              | 213.285.000             | 213.285.000                  |
| Sorpurðun Vesturlands hf. ....             | 36,00             | 8.011.752               | 8.011.752                    |
| Spölur hf. ....                            | 8,73              | 18.723.837              | 18.723.837                   |
|  |                   | <b>244.971.878</b>      | <b>243.971.878</b>           |



**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

| Sameignarfélög                                   | Eignarhlutur<br>% | A hluti<br>Bókfært verð | A og B hluti<br>Bókfært verð |
|--|-------------------|-------------------------|------------------------------|
| Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili .....          | 90                | 307.072.829             |                              |
| Faxaflóahafnir sf. ....                          | 10,8              | 971.408.882             | 971.408.882                  |
| Heilbrigðiseftirlit Vesturlands .....            | 43                | (1.020.878)             | (1.020.878)                  |
| Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi ..... | 43                | 6.491.697               | 6.491.697                    |
| Símenntunarmiðstöð Vesturlands .....             | 30                | 1.857.208               | 1.857.208                    |
| Heilbrigðisstofnun Vesturlands .....             | 15                | 63.628.731              | 63.628.731                   |
| Orkuveita Reykjavíkur sf. ....                   | 5,528             | 3.685.559.723           | 3.685.559.723                |
|  |                   | <u>5.034.998.192</u>    | <u>4.727.925.363</u>         |
| <br>Samtals eignarhlutar .....                   |                   | <u>5.279.970.070</u>    | <u>4.971.897.241</u>         |

**Langtímakröfur:**

|  | A hluti            | B hluti  | A og B hluti       |
|--|--------------------|----------|--------------------|
| 11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig: |                    |          |                    |
| Staða langtímakrafna í ársbyrjun .....               | 881.919.446        |          | 881.919.446        |
| Afborgun á árinu .....                               | (24.176.729)       |          | (24.176.729)       |
| Verðbætur .....                                      | 14.830.957         |          | 14.830.957         |
| Niðurfærsla .....                                    | (7.500.000)        |          | (7.500.000)        |
| Langtímakröfur samtals .....                         | 865.073.674        | 0        | 865.073.674        |
| Næsta árs afborganir .....                           | (47.404.885)       |          | (47.404.885)       |
|  | <u>817.668.789</u> | <u>0</u> | <u>817.668.789</u> |

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:

|                 |                    |          |                    |
|-----------------|--------------------|----------|--------------------|
| Árið 2016 ..... | 47.404.885         |          | 47.404.885         |
| Árið 2017 ..... | 60.159.748         |          | 60.159.748         |
| Árið 2018 ..... | 71.941.316         |          | 71.941.316         |
| Árið 2019 ..... | 83.723.453         |          | 83.723.453         |
| Árið 2020 ..... | 83.890.353         |          | 83.890.353         |
| Síðar .....     | 517.953.919        |          | 517.953.919        |
|                 | <u>865.073.674</u> | <u>0</u> | <u>865.073.674</u> |

**Skammtímakröfur og verðbréf:**

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

|                                    |                    |                |                    |
|------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun .....      | 112.300.000        | 400.000        | 112.700.000        |
| Afskrifaðar kröfur .....           | (5.628.839)        |                | (5.628.839)        |
| Gjaldfærð niðurfærsla ársins ..... | 53.264.896         |                | 53.264.896         |
|                                    | <u>159.936.057</u> | <u>400.000</u> | <u>160.336.057</u> |

**Eigið fé:**

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

|  |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Eigið fé í ársbyrjun.....                    | 6.229.821.097        | (523.753.870)        | 5.397.994.398        |
| Endurmat leigulóða.....                      | 89.603.000           |                      | 89.603.000           |
| Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð)..... | 200.348.902          | (125.162.894)        | 75.186.008           |
|  | <u>6.519.772.999</u> | <u>(648.916.764)</u> | <u>5.562.783.406</u> |

## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

#### Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 88,2 millj. kr. að viðbætti sérstakri innborgun ársins 28,8 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

|  | A hluti       | B hluti      | A og B hluti  |
|--|---------------|--------------|---------------|
| Skuldbinding í ársbyrjun.....                                    | 2.875.617.549 | 870.247.738  | 3.745.865.287 |
| Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu í ársbyrjun ..... | (76.000.000)  |              | (76.000.000)  |
| Reiknuð hækkun skuldbindingar ársins.....                        | 305.889.640   | 99.081.462   | 404.971.102   |
| Greiddur lífeyrir.....   | (60.672.292)  | (27.508.975) | (88.181.267)  |
| Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu á árinu .....     | (28.800.000)  |              | (28.800.000)  |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok.....                               | 3.016.034.897 | 941.820.225  | 3.957.855.122 |
| Áætluð næsta árs greiðsla.....                                   | (69.200.000)  | (29.000.000) | (98.200.000)  |
|  | 2.946.834.897 | 912.820.225  | 3.859.655.122 |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

|                      |               |             |               |
|----------------------|---------------|-------------|---------------|
| Árin 2016-2020 ..... | 364.500.000   | 112.600.000 | 477.100.000   |
| Árin 2021-2025 ..... | 727.500.000   | 221.100.000 | 948.600.000   |
| Árin 2026-2030 ..... | 729.500.000   | 221.100.000 | 950.600.000   |
| Síðar .....          | 1.194.534.897 | 387.020.225 | 1.581.555.122 |
|                      | 3.016.034.897 | 941.820.225 | 3.957.855.122 |

Til viðbótar við ofangreinda skuldbindingu Akraneskaupstaðar vegna Lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttækt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 1.851 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Um er að ræða opinbera aðila sem greiða nú viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans. Að mati stjórnenda Akraneskaupstaðar bera viðkomandi stofnanir og félög ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum þess efnis. Færsla skuldbindingarinnar í ársreikninginn miðast því við ábyrgð vegna lífeyrisréttinda starfsmanna í A og B hluta sveitarfélagsins.

Tryggingafræðilegar athuganir á lífeyrisskuldbindingum lífeyrissjóða eru unnar eftir viðurkenndum aðferðum þar sem tekið er mið af lögum um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða nr. 129/1997 og reglugerð 391/1998. Miðað er við lífeyrisreglur í nýjstu samþykktum sjóðanna og eftirfarandi aðrar forsendur:

1. Ávöxtun 2,0% umfram launahækkanir.
2. Íslenskar lífslíkur miðað við reynslu árunna 2007 til 2011.
3. Staðlaðar hjúskapar- og barneignalíkur.
4. Hjúskaparstaða lífeyrisþega í árslok 2014 breytist ekki nema við andlát.
5. 50% af meðaltali örorkulíka 17 íslenskra lífeyrissjóða samkvæmt reynslu árunna 1998 til 2002, en þessar örorkulíkur eru staðlaðar örorkulíkur frá og með reikningsárinu 2006.

#### Langtímaskuldir:

|  | A hluti       | B hluti      | A og B hluti  |
|--|---------------|--------------|---------------|
| 15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig: |               |              |               |
| Staða lána í ársbyrjun .....                       | 1.990.219.891 | 320.762.835  | 2.310.982.726 |
| Tekin ný lán .....                                 |               |              |               |
| Afborganir ársins .....                            | (263.558.845) | (14.945.662) | (278.504.507) |
| Verðbætur og gengismunur .....                     | 12.564.808    | 6.307.000    | 18.871.808    |
|  | 1.739.225.854 | 312.124.173  | 2.051.350.027 |
| Næsta árs afborganir .....                         | (303.819.826) | (15.602.466) | (319.422.292) |
|  | 1.435.406.028 | 296.521.707  | 1.731.927.735 |

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímaskulda þannig:

|                 |                      |                    |                      |
|-----------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Árið 2016 ..... | 303.819.826          | 15.602.466         | 319.422.292          |
| Árið 2017 ..... | 270.167.137          | 16.112.008         | 286.279.145          |
| Árið 2018 ..... | 203.027.554          | 16.638.763         | 219.666.317          |
| Árið 2019 ..... | 187.219.688          | 17.183.330         | 204.403.018          |
| Árið 2020 ..... | 187.809.866          | 17.746.328         | 205.556.194          |
| Síðar .....     | 587.181.783          | 228.841.278        | 816.023.061          |
|                 | <u>1.739.225.854</u> | <u>312.124.173</u> | <u>2.051.350.027</u> |

Langtímaskuldir greinast þannig eftir vaxtakjörum og gjaldmiðlum:

|  |                      |                    |                      |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
|  | A hluti              | B hluti            | A og B hluti         |
| Skuldir í USD, vextir 0,84% .....                | 9.242.456            |                    | 9.242.456            |
| Skuldir í EUR, vextir 0,2-0,28% .....            | 150.212.601          |                    | 150.212.601          |
| Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-7,25% ..... | 1.579.770.797        | 312.124.173        | 1.891.894.970        |
|  | <u>1.739.225.854</u> | <u>312.124.173</u> | <u>2.051.350.027</u> |

### Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

16. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

|   | Eignarhluti | Eignir                 | Skuldir                | Eigið fé               |
|---|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Aðalsjóður .....                                | 100%        | 9.990.036.467          | 3.501.655.721          | 6.488.380.746          |
| Eignasjóður .....                               | 100%        | 3.335.720.444          | 2.761.047.612          | 574.672.832            |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. ....      | 100%        | 588.130                | 139.765                | 448.365                |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. ....      | 100%        | 1.135.596.625          | 409.341.316            | 726.255.309            |
| Gáma .....                                      | 100%        | 12.840.639             | 22.759.839             | (9.919.200)            |
| Háhiti ehf. ....                                | 100%        | 35.215                 | 1.003.008              | (967.793)              |
| Byggðasafnið í Görðum .....                     | 90%         | 57.526.007             | 30.108.307             | 27.417.700             |
| Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili .....         | 90%         | 659.220.477            | 1.233.850.800          | (574.630.323)          |
|   |             | <u>15.191.564.004</u>  | <u>7.959.906.368</u>   | <u>7.231.657.636</u>   |
| Hlutdeild annarra sveitarfélaga .....           | 10%         | 79.638.498             | 140.439.901            | (60.801.402)           |
| Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta ..... |             | <u>15.271.202.502</u>  | <u>8.100.346.269</u>   | <u>7.170.856.234</u>   |
| Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja ..... |             | <u>(2.994.845.782)</u> | <u>(1.386.772.954)</u> | <u>(1.608.072.828)</u> |
| Samtals .....                                   |             | <u>12.276.356.720</u>  | <u>6.713.573.315</u>   | <u>5.562.783.406</u>   |

### Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

17. Ábyrgðarskuldbindingar:

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána að eftirstöðvum um 4,8 millj. kr. í árslok.

18. Sameignarfélög:

Akraneskaupstaður er í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxaflóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarfélaga, sbr. skýringu nr. 10. Akraneskaupstaður fær greitt ábyrgðargjald vegna ábyrgðar á lánum Orkuveitunnar sem er fast hlutfall af höfuðstól lána og er reiknað í samræmi við lög um ríkisábyrgðir.

19. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

Akraneskaupstaður á og rekur tvö félög sem annast eignarhald á eignarhlutum og fasteignum. Annað er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir og stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri.

**Skýringar, frh.:**

20. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næsta ári. Jafnframt hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála o.fl. til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

21. Leigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis og búnaðar vegna reksturs rekstrareininga. Í árslok voru virkir 11 samningar, bæði tímabundnir og ótímabundnir.

22. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hafa í för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 236 millj. kr.

23. Iðgjald í A-deild LSS:

Samkvæmt 30. og 31. gr. samþykktu Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga skal iðgjald til A-deildar sjóðsins endurskoðað árlega í samræmi við niðurstöður tryggingafræðilegrar athugunar. Leiði tryggingafræðileg athugun í ljós að iðgjald sjóðsfélaga til sjóðsins ásamt móttframlagi launagreiðenda dugi ekki til greiðslu á skuldbindingum sjóðsins, skal stjórn hans hækka framlag launagreiðenda í samræmi við niðurstöður athugunarinnar. Hallinn á A-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga nam samkvæmt tryggingafræðilegri athugun um 21,6 milljörðum króna í árslok 2014, eða um 12,3% af skuldbindingum. Áætlað er að iðgjald sveitarfélaganna þurfi að vera um 3-4% hærra til þess að jöfnuður sé á deildinni. Ekki liggur fyrir tryggingafræðileg athugun á stöðu deildarinnar miðað við árslok 2015, en leiða má líkur að því að niðurstaðan verði álíka og síðustu ára, þ.e. að heildarskuldbinding verði meira en 5% hærra en endurmetin hrein eign og því þurfi að grípa til úrræða svo jöfnuður náist. Samsvarandi ábyrgð launagreiðenda er vegna A-deildar LSR.

**Önnur atriði:**

24. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.

Akraneskaupstaður á 5,528% í Orkuveitu Reykjavíkur sf. Einn af stærstu áhættuþáttum fyrirtækisins er þróun erlendra lána og gengishreyfingar. Áhætta Akraneskaupstaðar af eignarhlut í félaginu er falin í þeim möguleika að OR geti ekki staðið við greiðsluskuldbindingar sínar vegna lána og þurfi á fjármögnun eigenda að halda. Í apríl 2011 samþykktu sveitarstjórnir eigenda Orkuveitu Reykjavíkur að veita Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán að fjárhæð 12 milljarða kr. á grundvelli endurskoðaðrar 5 ára áætlunar og samkomulags eigenda og stjórnenda OR um aðgerðaáætlun OR tímabilið 2011-2016. Aðgerðaráætlun fyrirtækisins, "Planið", hefur gengið eftir í öllum meginatriðum.

25. Víkjandi lán til tengds aðila:

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur sf. og sveitarfélögin sem eiga fyrirtækið (Reykjavíkurborg, Akraneskaupstaður og Borgarbyggð) samþykktu í marslok 2011 umfangsmikla aðgerðaáætlun til að skjóta tryggari stöðum undir rekstur og starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur sf. til loka ársins 2016. Meðal aðgerða var lánveiting eignaraðila til fyrirtækisins í formi víkjandi lána til 15 ára. Lánin eru verðtryggð, bera 4,25% og 3,05% fasta vexti og eru afborgunarlaus fyrstu fimm árin.

26. Skipulagsmál:

Í árslok 2013 gerði kaupstaðurinn samning við Sementsverksmiðjuna ehf. um yfirtöku á lóðum og mannvirkjum félagsins á svonefndum sementsreit. Mannvirkin voru afhent án endurgjalds, kvaða- og veðbandslaus. Sementsverksmiðjan ehf. leigir um 11% af flatarmáli lóða á sementsreitnum til ársins 2028. Þegar leigusamningurinn rennur út fær Akraneskaupstaður öll mannvirki á viðkomandi lóð afhent án kvaða, veðbanda eða endurgjalds.

Kostnaður vegna skipulags og undirbúnings við að gera svæðið byggingarhæft fellur á Akraneskaupstað. Áætlað er að kostnaður við niðurrif mannvirkja geti numið um 380 milljónum króna. Framtíðartekjum af sölu byggingarréttar og af gatnagerðargjöldum er ætlað að mæta kostnaði við að gera svæðið byggingarhæft.

**Skýringar, frh.:**

27. Ágreiningsmál:

Kærumál og fjárhagslegar bótakröfur eru uppi á hendur sveitarfélaginu í árslok vegna nokkurra mála af ýmsum toga. Líklegt er að sveitarfélagið verði fyrir kostnaði af eigin lögfræðiaðstoð vegna þeirra.

28. Tengdir aðilar:

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila skal farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur:

29. Yfirlit um lykiltölur:

|   | A hluti               |                             | A og B hluti          |                             |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
|   | Ársreikningur<br>2015 | Áætlun 2015<br>með viðaukum | Ársreikningur<br>2015 | Áætlun 2015<br>með viðaukum |
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>                     |                       |                             |                       |                             |
| Útsvar.....   | 59,59%                | 61,85%                      | 52,59%                | 54,62%                      |
| Fasteignaskattur.....                                     | 7,30%                 | 7,61%                       | 6,28%                 | 6,70%                       |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....                                | 19,06%                | 19,35%                      | 16,82%                | 17,09%                      |
| Lóðarleiga.....   | 0,94%                 | 0,96%                       | 0,83%                 | 0,85%                       |
| Skatttekjur samtals.....                                  | 86,89%                | 89,77%                      | 76,52%                | 79,25%                      |
| Aðrar tekjur.....   | 13,11%                | 10,23%                      | 23,48%                | 20,75%                      |
| Rekstrartekjur samtals.....                               | 100,00%               | 100,00%                     | 100,00%               | 100,00%                     |
| Laun, launatengd gjöld og br. lífeyrisskuldbindingar..... | 64,31%                | 65,71%                      | 68,40%                | 68,85%                      |
| Annar rekstrarkostnaður.....                              | 29,09%                | 28,16%                      | 27,25%                | 26,65%                      |
| Afskriftir.....   | 3,53%                 | 3,60%                       | 3,57%                 | 3,65%                       |
| (Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....                   | (0,86%)               | (0,36%)                     | (0,53%)               | (0,07%)                     |
| Rekstrargjöld samtals.....                                | 96,07%                | 97,11%                      | 98,70%                | 99,07%                      |
| Rekstrarniðurstaða.....                                   | 3,93%                 | 2,89%                       | 1,30%                 | 0,93%                       |
| Veltufé frá rekstri.....                                  | 13,40%                | 12,05%                      | 11,94%                | 10,74%                      |
| Fjárfestingarhreyfingar.....                              | (0,31%)               | (1,75%)                     | (0,27%)               | (1,57%)                     |

Í krónum á íbúa

Rekstur:

|                               |         |         |         |         |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Skatttekjur .....             | 642.582 | 639.746 | 641.195 | 639.567 |
| Aðrar tekjur.....             | 96.934  | 72.898  | 196.738 | 167.410 |
| Laun og launatengd gjöld..... | 475.567 | 468.289 | 573.149 | 555.617 |
| Annar rekstrarkostnaður.....  | 215.099 | 200.658 | 228.373 | 215.039 |
| Afskriftir.....               | 26.133  | 25.663  | 29.921  | 29.440  |
| Fjármagnsliðir.....           | 6.332   | 2.545   | 4.411   | 598     |
| Rekstrarniðurstaða.....       | 29.049  | 20.579  | 10.901  | 7.478   |

Sjóðstreymi:

|                              |        |        |         |        |
|------------------------------|--------|--------|---------|--------|
| Veltufé frá rekstri.....     | 99.087 | 85.864 | 100.018 | 86.691 |
| Handbært fé frá rekstri..... | 93.213 | 86.589 | 98.266  | 91.002 |

|                                | A hluti   |           | A og B hluti |           |
|--------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|
|                                | 2015      | 2014      | 2015         | 2014      |
| <b>Efnahagur:</b>              |           |           |              |           |
| Eignir.....                    | 1.717.480 | 1.693.584 | 1.779.956    | 1.759.477 |
| Eigið fé.....                  | 945.306   | 903.113   | 806.551      | 782.658   |
| Skuldir og skuldbindingar..... | 772.174   | 790.471   | 973.405      | 976.818   |

Aðrar lykiltölur:

|  |      |      |      |      |
|--|------|------|------|------|
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri,<br>mælt í árum..... | 2,54 | 2,55 | 2,97 | 2,94 |
| Veltufjárlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir.....                  | 1,33 | 1,01 | 1,26 | 1,03 |
| Eiginfjárlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....                         | 55%  | 53%  | 45%  | 44%  |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....                             | 104% | 116% | 116% | 126% |
| Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....                              | 75%  | 86%  | 84%  | 91%  |
| Framlegðarlutfall rekstrar.....  | 6,6% | 6,9% | 4,3% | 4,2% |

\*Skuldir að frádr. lífeyrisskuldb. til greiðslu eftir 15 ár og hreinu veltufé

## Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

29. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

|  | 2015      | 2014      | 2013      | 2012      | 2011      |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>                                    |           |           |           |           |           |
| Útsvar.....  | 52,59%    | 52,31%    | 52,99%    | 53,64%    | 54,12%    |
| Fasteignaskattur.....  | 6,28%     | 6,42%     | 6,99%     | 7,20%     | 6,82%     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....   | 16,82%    | 17,60%    | 16,18%    | 14,27%    | 14,36%    |
| Lóðarleiga.....  | 0,83%     | 0,86%     | 0,89%     | 0,90%     | 0,85%     |
| Skatttekjur samtals.....   | 76,52%    | 77,19%    | 77,05%    | 76,01%    | 76,15%    |
| Aðrar tekjur.....  | 23,48%    | 22,81%    | 22,95%    | 23,99%    | 23,85%    |
| Rekstrartekjur samtals.....  | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   |
| Laun og launatengd gjöld.....  | 68,40%    | 66,43%    | 62,28%    | 67,01%    | 64,40%    |
| Annar rekstrarkostnaður.....   | 27,25%    | 29,36%    | 29,54%    | 31,21%    | 33,00%    |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                 | 4,35%     | 4,21%     | 8,18%     | 1,78%     | 2,60%     |
| Afskriftir.....  | 3,57%     | 4,07%     | 4,43%     | 4,99%     | 5,04%     |
| Fjármagnsliðir.....  | (0,53%)   | (2,58%)   | (0,04%)   | 2,33%     | 1,93%     |
| Rekstrarkostnaður samtals.....   | 98,70%    | 97,28%    | 96,20%    | 105,54%   | 104,38%   |
| Rekstrarniðurstaða.....  | 1,30%     | 2,72%     | 3,80%     | (5,54%)   | (4,38%)   |
| Veltufé frá rekstri.....   | 11,94%    | 14,70%    | 12,79%    | 9,18%     | 9,15%     |
| Fjárfestingarhreyfingar.....   | (0,27%)   | (6,90%)   | (6,74%)   | (6,15%)   | (15,75%)  |
| <b>Í krónum á íbúa</b>   |           |           |           |           |           |
| <b>Rekstur:</b>  |           |           |           |           |           |
| Skatttekjur .....  | 641.195   | 612.328   | 577.311   | 533.793   | 516.432   |
| Aðrar tekjur.....  | 196.738   | 180.956   | 171.986   | 168.492   | 161.739   |
| Laun og launatengd gjöld.....  | 573.149   | 526.960   | 466.657   | 470.593   | 436.764   |
| Annar rekstrarkostnaður.....   | 228.373   | 232.945   | 221.316   | 219.161   | 223.800   |
| Afskriftir.....  | 29.921    | 32.294    | 33.191    | 35.021    | 34.212    |
| Fjármagnsliðir.....  | 4.411     | 20.485    | (337)     | 16.391    | 13.089    |
| Rekstrarniðurstaða.....  | 10.901    | 21.570    | 28.470    | (38.880)  | (29.695)  |
| <b>Efnahagur:</b>  |           |           |           |           |           |
| Eignir.....  | 1.779.956 | 1.796.995 | 1.748.928 | 1.755.701 | 1.763.039 |
| Eigið fé.....  | 806.551   | 799.348   | 784.281   | 753.777   | 802.300   |
| Skuldir og skuldbindingar.....   | 973.405   | 997.648   | 964.647   | 1.001.924 | 960.739   |
| <b>Sjóðstreymi:</b>  |           |           |           |           |           |
| Veltufé frá rekstri.....   | 100.018   | 116.596   | 95.807    | 64.481    | 62.034    |
| Handbært fé frá rekstri.....   | 98.266    | 140.426   | 99.588    | 56.517    | 57.215    |
| <b>Aðrar lykiltölur:</b>   |           |           |           |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri,<br>mælt í árum..... | 2,97      | 2,94      | 4,01      | 6,73      | 6,96      |
| Veltufjárhlutfall.....   | 1,26      | 1,03      | 1,01      | 1,15      | 1,20      |
| Eiginfjárhlutfall.....   | 45%       | 44%       | 45%       | 43%       | 46%       |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....                             | 116%      | 126%      | 129%      | 143%      | 142%      |
| Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....                              | 84%       | 91%       | 113%      | 109%      | 106%      |
| Framlegðarhlutfall rekstrar.....   | 4,3%      | 4,2%      | 8,2%      | 1,8%      | 2,6%      |
| Útsvarsprósenta.....   | 14,52%    | 14,52%    | 14,48%    | 14,48%    | 14,48%    |
| Fasteignaskattsprósenta A-liður.....                                     | 0,3611%   | 0,3611%   | 0,3611%   | 0,3611%   | 0,3457%   |
| Fasteignaskattsprósenta B-liður.....                                     | 1,320%    | 1,320%    | 1,320%    | 1,320%    | 1,320%    |
| Fasteignaskattsprósenta C-liður.....                                     | 1,650%    | 1,650%    | 1,650%    | 1,650%    | 1,454%    |
| <b>Íbúafjöldi:</b>   |           |           |           |           |           |
| Íbúafjöldi 1. desember.....  | 6.897     | 6.753     | 6.697     | 6.636     | 6.586     |
| Breyting frá fyrra ári.....  | 2,13%     | 0,84%     | 0,92%     | 0,76%     | (0,21%)   |

## Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

29. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

|  | 2015      | 2014      | 2013      | 2012      | 2011      |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Í hlutfalli við rekstrartekjur</b>                                    |           |           |           |           |           |
| Útsvar.....  | 59,59%    | 59,37%    | 59,96%    | 60,90%    | 61,50%    |
| Fasteignaskattur.....  | 7,30%     | 7,46%     | 8,05%     | 8,30%     | 7,89%     |
| Framlög Jöfnunarsjóðs.....   | 19,06%    | 19,98%    | 18,31%    | 16,20%    | 16,31%    |
| Lóðarleiga.....  | 0,94%     | 0,98%     | 1,01%     | 1,02%     | 0,96%     |
| Skatttekjur samtals.....   | 86,89%    | 87,79%    | 87,34%    | 86,42%    | 86,66%    |
| Aðrar tekjur.....  | 13,11%    | 12,21%    | 12,66%    | 13,58%    | 13,34%    |
| Rekstrartekjur samtals.....  | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   | 100,00%   |
| Laun og launatengd gjöld.....  | 64,31%    | 62,04%    | 58,30%    | 64,09%    | 60,73%    |
| Annar rekstrarkostnaður.....   | 29,09%    | 31,04%    | 30,83%    | 32,54%    | 34,88%    |
| Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....                                 | 6,61%     | 6,92%     | 10,87%    | 3,37%     | 4,39%     |
| Afskriftir.....  | 3,53%     | 3,89%     | 4,17%     | 4,83%     | 4,99%     |
| Fjármagnsliðir.....  | (0,86%)   | (3,15%)   | (0,43%)   | 2,43%     | 2,04%     |
| Rekstrarkostnaður samtals.....   | 96,07%    | 93,81%    | 92,87%    | 103,89%   | 102,64%   |
| Rekstrarniðurstaða.....  | 3,93%     | 6,19%     | 7,13%     | (3,89%)   | (2,64%)   |
| Veltufé frá rekstri.....   | 13,40%    | 16,52%    | 14,99%    | 10,32%    | 10,18%    |
| Fjárfestingarhreyfingar.....   | (0,31%)   | 8,20%     | (6,19%)   | (2,16%)   | (16,18%)  |
| <b>Í krónum á íbúa</b>   |           |           |           |           |           |
| <b>Rekstur:</b>  |           |           |           |           |           |
| Skatttekjur .....  | 642.582   | 613.516   | 578.283   | 534.601   | 514.801   |
| Aðrar tekjur.....  | 96.934    | 85.363    | 83.838    | 83.995    | 79.249    |
| Laun og launatengd gjöld.....  | 475.567   | 433.580   | 386.025   | 396.466   | 360.772   |
| Annar rekstrarkostnaður.....   | 215.099   | 216.928   | 204.109   | 201.287   | 207.206   |
| Afskriftir.....  | 26.133    | 27.168    | 27.620    | 29.900    | 29.625    |
| Fjármagnsliðir.....  | 6.332     | 22.030    | (2.830)   | 15.037    | 12.131    |
| Rekstrarniðurstaða.....  | 29.049    | 43.233    | 47.197    | (24.094)  | (15.685)  |
| <b>Efnahagur:</b>  |           |           |           |           |           |
| Eignir.....  | 1.717.480 | 1.729.698 | 1.671.444 | 1.671.960 | 1.681.438 |
| Eigið fé.....  | 945.306   | 922.371   | 886.489   | 837.876   | 868.513   |
| Skuldir og skuldbindingar.....   | 772.174   | 807.327   | 784.955   | 834.084   | 812.925   |
| <b>Sjóðstreymi:</b>  |           |           |           |           |           |
| Veltufé frá rekstri.....   | 99.087    | 115.423   | 99.223    | 63.863    | 60.501    |
| Handbært fé frá rekstri.....   | 93.213    | 141.310   | 101.767   | 74.769    | 55.387    |
| <b>Aðrar lykiltölur:</b>   |           |           |           |           |           |
| Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri,<br>mælt í árum..... | 2,54      | 2,55      | 3,37      | 6,16      | 6,71      |
| Veltufjárlutfall.....  | 1,33      | 1,01      | 0,95      | 1,03      | 0,93      |
| Eiginfjárlutfall.....  | 55%       | 53%       | 53%       | 50%       | 52%       |
| Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....                             | 104%      | 116%      | 119%      | 135%      | 137%      |
| Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....                              | 75%       | 86%       | 105%      | 107%      | 110%      |
| Framlegðarlutfall rekstrar.....  | 6,6%      | 6,9%      | 10,9%     | 3,4%      | 4,4%      |
| Útsvarsprósenta.....   | 14,52%    | 14,52%    | 14,48%    | 14,48%    | 14,48%    |
| Fasteignaskattsprósenta A-liður.....                                     | 0,3611%   | 0,3611%   | 0,3611%   | 0,361%    | 0,346%    |
| Fasteignaskattsprósenta B-liður.....                                     | 1,320%    | 1,320%    | 1,320%    | 1,320%    | 1,320%    |
| Fasteignaskattsprósenta C-liður.....                                     | 1,650%    | 1,650%    | 1,650%    | 1,650%    | 1,454%    |
| <b>Íbúafjöldi:</b>   |           |           |           |           |           |
| Íbúafjöldi 1. desember.....  | 6.897     | 6.753     | 6.697     | 6.636     | 6.586     |
| Breyting frá fyrra ári.....  | 2,13%     | 0,84%     | 0,92%     | 0,76%     | (0,21%)   |



## Akraneskaupstaður

### Skýringar, frh.:

### Lykiltölur, frh.:

29. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í milljónum króna á verðlagi hvers árs.

|                                       | 2015    | %      | 2014    | %      | 2013    | %      |
|---------------------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                    |         |        |         |        |         |        |
| Skatttekjur.....                      | 4.424   | 100,0% | 4.133   | 100,0% | 3.859   | 100,0% |
| Félagsþjónusta.....                   | (842)   | 19,0%  | (761)   | 18,4%  | (673)   | 17,4%  |
| Fræðslu- og uppeldismál.....          | (2.167) | 49,0%  | (1.934) | 46,8%  | (1.779) | 46,1%  |
| Menningarmál.....                     | (183)   | 4,1%   | (183)   | 4,4%   | (190)   | 4,9%   |
| Æskulýðs- og íþróttamál.....          | (390)   | 8,8%   | (379)   | 9,2%   | (344)   | 8,9%   |
| Brunamál og almannavarnir.....        | (50)    | 1,1%   | (54)    | 1,3%   | (45)    | 1,2%   |
| Hreinlætismál.....                    | (8)     | 0,2%   | (5)     | 0,1%   | (4)     | 0,1%   |
| Skipulags- og byggingarmál.....       | (72)    | 1,6%   | (57)    | 1,4%   | (32)    | 0,8%   |
| Umferðar- og samgöngumál.....         | (197)   | 4,5%   | (204)   | 4,9%   | (163)   | 4,2%   |
| Umhverfismál.....                     | (60)    | 1,4%   | (44)    | 1,1%   | (37)    | 1,0%   |
| Atvinnumál.....                       | (21)    | 0,5%   | (40)    | 1,0%   | (100)   | 2,6%   |
| Sameiginlegur kostnaður.....          | (285)   | 6,4%   | (290)   | 7,0%   | (319)   | 8,3%   |
| Áfallin lífeyrisskuldbinding.....     | (266)   | 6,0%   | (275)   | 6,7%   | (86)    | 2,2%   |
| Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld..... | 212     | (4,8%) | 298     | (7,2%) | 201     | (5,2%) |
| Aðalsjóður samtals                    | 95      | 97,8%  | 205     | 95,1%  | 288     | 92,5%  |

### Aðrir sjóðir í A hluta:

|   |     |        |     |        |     |        |
|---|-----|--------|-----|--------|-----|--------|
| Eignasjóður.....                          | 108 | (2,4%) | 78  | (1,9%) | 26  | (0,7%) |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf..... |     | 0,0%   | 1   | 0,0%   | 1   | 0,0%   |
| Byggðasafn.....                           | (4) | 0,1%   | 6   | (0,1%) | (5) | 0,1%   |
|   | 199 | (2,3%) | 316 | (2,0%) | 316 | (0,8%) |

### Eignfærð fjárfesting:

Fjárfesting í A hluta á árunum 2013 til 2015 greinist þannig eftir málaflokkum í milljónum kr.:

|                                 | 2015 | %      | 2014 | %      | 2013 | %      |
|---------------------------------|------|--------|------|--------|------|--------|
| Félagsþjónusta.....             | 17   | 43,6%  | 219  | 57,0%  |      |        |
| Menningarmál.....               | 4    | 10,3%  |      |        |      |        |
| Fræðslu- og uppeldismál.....    |      |        | 38   | 9,9%   |      |        |
| Æskulýðs- og íþróttamál.....    | 13   | 33,3%  | 8    | 2,1%   | 9    | 18,0%  |
| Skipulags- og byggingarmál..... |      |        | 15   | 3,9%   |      |        |
| Umferðar- og samgöngumál.....   |      |        | 98   | 25,5%  | 11   | 22,0%  |
| Umhverfismál.....               | 3    | 7,7%   |      |        |      |        |
| Atvinnumál.....                 | 2    | 5,1%   |      |        |      |        |
| Leiguíbúðir.....                |      |        |      |        | 10   | 20,0%  |
| Annað þjónustuhúsnæði.....      |      |        |      |        | 20   | 40,0%  |
| Sameiginlegur kostnaður.....    |      |        | 6    | 1,6%   |      |        |
|                                 | 39   | 100,0% | 384  | 100,0% | 50   | 100,0% |

**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

30. Samanburður rekstraráætla, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | A hluti                  |                         |                             | A og B hluti             |                         |                             |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|  | Upphafleg fjárhagsáætlun | Viðaukar fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Viðaukar fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur:</b>                                   |                          |                         |                             |                          |                         |                             |
| Útsvar og fasteignaskattur .....                         | 3.388.427                | 72.951                  | 3.461.378                   | 3.388.427                | 72.951                  | 3.461.378                   |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                              | 754.353                  | 196.600                 | 950.953                     | 754.353                  | 196.600                 | 950.953                     |
| Aðrar tekjur .....                                       | 491.631                  | 11.149                  | 502.780                     | 1.265.688                | (1.344)                 | 1.264.344                   |
|  | <u>4.634.411</u>         | <u>280.700</u>          | <u>4.915.111</u>            | <u>5.408.468</u>         | <u>268.207</u>          | <u>5.676.675</u>            |
| <b>Rekstrargjöld:</b>                                    |                          |                         |                             |                          |                         |                             |
| Laun án lífeyrisskuldbindingar .....                     | 2.809.601                | 161.660                 | 2.971.261                   | 3.352.544                | 158.342                 | 3.510.886                   |
| Lífeyrisskuldbinding .....                               | 179.202                  | 79.327                  | 258.529                     | 241.202                  | 80.000                  | 321.202                     |
| Annar rekstrarkostnaður .....                            | 1.309.248                | 74.692                  | 1.383.940                   | 1.522.911                | 71.174                  | 1.594.085                   |
| Afskriftir .....   | 174.979                  | 2.021                   | 177.000                     | 201.024                  | 2.021                   | 203.045                     |
|  | <u>4.473.030</u>         | <u>317.700</u>          | <u>4.790.730</u>            | <u>5.317.681</u>         | <u>311.537</u>          | <u>5.629.218</u>            |
| Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ..... | 161.381                  | (37.000)                | 124.381                     | 90.787                   | (43.330)                | 47.457                      |
| Fjármagnsliðir .....                                     | 1.851                    | 15.700                  | 17.551                      | (10.605)                 | 14.726                  | 4.121                       |
| <b>Rekstrarafkoma .....</b>                              | <u>163.232</u>           | <u>(21.300)</u>         | <u>141.932</u>              | <u>80.182</u>            | <u>(28.604)</u>         | <u>51.578</u>               |

**Akraneskaupstaður**

**Skýringar, frh.:**

30. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | A hluti                  |                         |                             | A og B hluti             |                         |                             |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|  | Upphafleg fjárhagsáætlun | Viðaukar fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum | Upphafleg fjárhagsáætlun | Viðaukar fjárhagsáætlun | Fjárhagsáætlun með viðaukum |
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                       |                          |                         |                             |                          |                         |                             |
| Rekstrarniðurstaða .....                         | 163.232                  | (21.300)                | 141.932                     | 80.182                   | (28.604)                | 51.578                      |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                          |                         |                             |                          |                         |                             |
| Afskriftir .....                                 | 174.979                  | 2.021                   | 177.000                     | 201.024                  | 2.021                   | 203.045                     |
| Verðbætur og gengismunur .....                   | 30.740                   | (16.000)                | 14.740                      | 38.085                   | (16.000)                | 22.085                      |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar .....            | 178.529                  | 80.000                  | 258.529                     | 241.202                  | 80.000                  | 321.202                     |
| Veltufé frá rekstri                              | <u>547.480</u>           | <u>44.721</u>           | <u>592.201</u>              | <u>560.493</u>           | <u>37.417</u>           | <u>597.910</u>              |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:   |                          |                         |                             |                          |                         |                             |
| Skammtímakröfur, breyting .....                  | (15.000)                 |                         | (15.000)                    | (15.300)                 |                         | (15.300)                    |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                 | 20.000                   |                         | 20.000                      | 24.800                   | 20.234                  | 45.034                      |
| Breytingar                                       | <u>5.000</u>             | <u>0</u>                | <u>5.000</u>                | <u>9.500</u>             | <u>20.234</u>           | <u>29.734</u>               |
| Handbært fé frá rekstri                          | <u>552.480</u>           | <u>44.721</u>           | <u>597.201</u>              | <u>569.993</u>           | <u>57.651</u>           | <u>627.644</u>              |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>                  |                          |                         |                             |                          |                         |                             |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ...      | (145.000)                | 57.220                  | (87.780)                    | (145.000)                | 57.220                  | (87.780)                    |
| Eigin verðbréf, breyting .....                   | 1.653                    |                         | 1.653                       |                          |                         |                             |
| Langtímakröfur, breyting .....                   | 300                      |                         | 300                         | 300                      |                         | 300                         |
| Fjárfestingarhreyfingar                          | <u>(143.047)</u>         | <u>57.220</u>           | <u>(85.827)</u>             | <u>(144.700)</u>         | <u>57.220</u>           | <u>(87.480)</u>             |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                   |                          |                         |                             |                          |                         |                             |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....                | (81.401)                 | (3.626)                 | (85.027)                    | (105.980)                | (3.626)                 | (109.606)                   |
| Afborganir langtímalána .....                    | (266.386)                |                         | (266.386)                   | (281.186)                |                         | (281.186)                   |
| Skammtímalán, breyting .....                     | (128.046)                |                         | (128.046)                   | (128.046)                |                         | (128.046)                   |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....                  | 2.849                    | 12.446                  | 15.295                      | 4.449                    | (4.449)                 |                             |
| Fjármögnunarhreyfingar                           | <u>(472.984)</u>         | <u>8.820</u>            | <u>(464.164)</u>            | <u>(510.763)</u>         | <u>(8.075)</u>          | <u>(518.838)</u>            |
| (Lækkun) Hækkun á handbæru fé .....              | (63.551)                 | 110.761                 | 47.210                      | (85.470)                 | 106.796                 | 21.326                      |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                    | 213.156                  | 293.276                 | 506.432                     | 384.162                  | 254.460                 | 638.622                     |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                | <u>149.605</u>           | <u>404.037</u>          | <u>553.642</u>              | <u>298.692</u>           | <u>361.256</u>          | <u>659.948</u>              |

# Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

Aðalsjóður

## Efnisyfirlit

---

|                            | Bls.  |
|----------------------------|-------|
| Áritun endurskoðenda ..... | 3     |
| Áritun stjórnenda .....    | 5     |
| Rekstrarreikningur .....   | 7     |
| Efnahagsreikningur .....   | 8-9   |
| Sjóðstreymi .....          | 10    |
| Skýringar .....            | 11-17 |
| Rekstraryfirlit .....      | 18    |

## Áritun endurskoðenda

---

Til Bæjarráðs Akraness.

Við höfum endurskoðað ársreikning Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu bæjarráðs, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

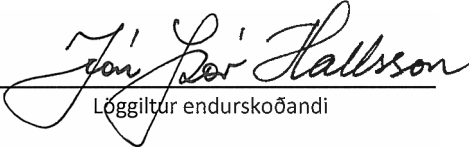
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar á árinu 2015, efnahag hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu bæjarráðs

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarráðs sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Löggiiltur endurskoðandi

## Áritun stjórnenda

Hlutverk Aðalsjóðs er umsjón með hefðbundinni starfsemi sveitarfélags er lýtur fyrst og fremst að lögbundnum verkefnum þess og heyrir sjóðurinn beint undir sveitarstjórn. Starfsemi Aðalsjóðs er að mestu leyti fjármögnuð af skatttekjum.

Rekstrartekjur Aðalsjóðs á árinu námu 5,045,2 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.941,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,3611% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,650% sem er lögbundið hámark þess með álagi.

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs samkvæmt rekstrarreikningi var jákvæð um 95,7 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 95,7 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé aðalsjóðs í árslok nam 6.488,4 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.


Ársreikningur Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningskilaaðferðum og árið áður.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Aðalsjóðs á árinu 2015, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Aðalsjóðs fyrir árið 2015 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 14. apríl 2016.

Bæjarráð:

  
Valdimar Guðjónsson  
Vilborg P. Guðbjartsd.  
Frjólfjörð Stalmann.  
Frjólfjörð Valdimarsd.

Bæjarstjóri:



## Rekstrarreikningur ársins 2015

|   | Skýr.         | 2015                     | 2015<br>Áætlun           | 2014                      |
|---|---------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Rekstrartekjur:</b>                              |               |                          |                          |                           |
| Útsvar og fasteignaskattar .....                    |               | 3.511.617.612            | 3.511.833.000            | 3.250.280.386             |
| Framlög Jöfnunarsjóðs .....                         |               | 971.917.579              | 950.953.000              | 942.911.932               |
|   |               | <u>4.483.535.191</u>     | <u>4.462.786.000</u>     | <u>4.193.192.318</u>      |
| Aðrar tekjur .....                                  |               | 561.657.487              | 478.626.000              | 559.655.906               |
|   | 2,3,15        | <u>5.045.192.678</u>     | <u>4.941.412.000</u>     | <u>4.752.848.224</u>      |
| <b>Rekstrargjöld:</b>                               |               |                          |                          |                           |
| Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar .....          | 4             | 2.875.627.603            | 2.862.736.000            | 2.507.560.591             |
| Lífeyrisskuldbinding .....                          | 4             | 291.134.208              | 253.623.000              | 297.756.787               |
| Annar rekstrarkostnaður .....                       | 5             | <u>1.994.940.805</u>     | <u>1.920.760.000</u>     | <u>2.042.739.211</u>      |
|   | 2             | <u>5.161.702.616</u>     | <u>5.037.119.000</u>     | <u>4.848.056.589</u>      |
| Rekstrarafkoma, (neikvæð) fyrir fjármagnsliði ..... |               | (116.509.938)            | (95.707.000)             | (95.208.365)              |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>                              |               |                          |                          |                           |
| Fjármunatekjur .....                                |               | 235.304.545              | 204.450.000              | 311.681.156               |
| Fjármagnsgjöld .....                                |               | <u>(23.104.597)</u>      | <u>(13.030.000)</u>      | <u>(14.049.430)</u>       |
|   | 2,6           | <u>212.199.948</u>       | <u>191.420.000</u>       | <u>297.631.726</u>        |
| <b>Rekstrarniðurstaða, jákvæð .....</b>             | <b>2,7,16</b> | <b><u>95.690.010</u></b> | <b><u>95.713.000</u></b> | <b><u>202.423.361</u></b> |



## Efnahagsreikningur

| Eignir:  |      | Skýr.                       | 31.12.2015                  | 31.12.2014 |
|--|------|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| <b>Fastafjármunir:</b>                                     |      |                             |                             |            |
| Áhættufjármunir og langtímakröfur:                         |      |                             |                             |            |
| Hlutafé í félögum .....                                    | 8    | 244.971.878                 | 244.159.569                 |            |
| Eignahlutir í öðrum félögum og stofnunum .....             | 9    | 6.334.998.192               | 6.334.998.192               |            |
| Langtímakröfur .....                                       | 10   | 97.916.006                  | 128.398.703                 |            |
| Langtímakrafa OR, víkjandi lán .....                       | 10   | 719.752.783                 | 743.160.877                 |            |
| Langtímakröfur, eigin fyrirtæki .....                      | 10   | 1.249.576.414               | 1.288.353.622               |            |
| Fastafjármunir   | 2    | <u>8.647.215.273</u>        | <u>8.739.070.963</u>        |            |
| <b>Veltufjármunir:</b>                                     |      |                             |                             |            |
| Birgðir .....  |      | <u>813.998</u>              | <u>858.367</u>              |            |
| Skammtímakröfur:   |      |                             |                             |            |
| Skatttekjur .....  |      | 343.250.671                 | 288.788.260                 |            |
| Þjónustutekjur og viðskiptakröfur .....                    |      | 92.286.862                  | 68.567.306                  |            |
| Viðskiptakröfur, eigin fyrirtæki .....                     |      | 57.763.323                  | 27.736.856                  |            |
| Aðrar skammtímakröfur .....                                |      | 28.605.520                  | 25.988.950                  |            |
| Aðrar skammtímakröfur, eigin fyrirtæki .....               |      | 146.112                     | 0                           |            |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna .....                  |      | 47.404.885                  | 2.859.866                   |            |
| Næsta árs afborganir langtímakrafna, eigin fyrirtæki ..... |      | 65.438.389                  | 62.627.271                  |            |
| Fyrirframgreidd rekstrargjöld .....                        |      | 54.346.700                  | 38.416.293                  |            |
|  | 11   | <u>689.242.462</u>          | <u>514.984.802</u>          |            |
| Handbært fé:   |      |                             |                             |            |
| Bankareikningar .....                                      |      | 652.603.433                 | 502.297.874                 |            |
| Sjóðir .....   |      | 161.301                     | 177.845                     |            |
|  | 2    | <u>652.764.734</u>          | <u>502.475.719</u>          |            |
| Veltufjármunir   | 2    | <u>1.342.821.194</u>        | <u>1.018.318.888</u>        |            |
| <b>Eignir utan efnahagsreiknings:</b>                      |      |                             |                             |            |
| Lönd, lóðir og lausafjármunir .....                        | 12   |                             |                             |            |
| <b>Eignir samtals</b>                                      | 1,16 | <u><b>9.990.036.467</b></u> | <u><b>9.757.389.851</b></u> |            |

## 31. desember 2015

| Eigið fé og skuldir:                            |             |                             |                             |
|---|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
|   | Skýr.       | 31.12.2015                  | 31.12.2014                  |
| <b>Eigið fé:</b>                                |             |                             |                             |
| Eigið fé .....                                  | 13          | <u>6.488.380.746</u>        | <u>6.392.690.736</u>        |
| <b>Skuldbindingar:</b>                          |             |                             |                             |
| Lífeyrisskuldbindingar .....                    | 14          | <u>2.886.374.299</u>        | <u>2.695.780.577</u>        |
| <b>Skammtímaskuldir:</b>                        |             |                             |                             |
| Viðskiptaskuldir .....                          |             | 161.558.941                 | 318.592.081                 |
| Viðskiptaskuldir, eigin fyrirtæki .....         |             | 13.848.715                  | 7.226.311                   |
| Ógreidd og áfallin launagjöld .....             |             | 299.827.021                 | 202.233.343                 |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                    |             | 73.546.745                  | 91.210.803                  |
| Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindingar ..... |             | <u>66.500.000</u>           | <u>49.656.000</u>           |
|   |             | <u>615.281.422</u>          | <u>668.918.538</u>          |
| Skuldir og skuldbindingar samtals               |             | <u>3.501.655.721</u>        | <u>3.364.699.115</u>        |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>              | <b>1,16</b> | <b><u>9.990.036.467</u></b> | <b><u>9.757.389.851</u></b> |

## Sjóðstreymi árið 2015

|  | Skýr. | 2015                      | Áætlun                    | 2014                      |
|--|-------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                       |       |                           |                           |                           |
| Rekstrarniðurstaða ársins, jákvæð .....          |       | 95.690.010                | 95.713.000                | 202.423.361               |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:         |       |                           |                           |                           |
| Verðbætur .....                                  |       | (42.818.504)              | (44.750.000)              | (17.481.320)              |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....             |       | 295.166.781               | 253.623.000               | 297.756.787               |
| Veltufé frá rekstri                              |       | <u>348.038.287</u>        | <u>304.586.000</u>        | <u>482.698.828</u>        |
| Breytingar á skammtímalíðum:                     |       |                           |                           |                           |
| Birgðir, breyting .....                          |       | 44.369                    |                           | 22.462                    |
| Skammtímakröfur, breyting .....                  |       | (96.875.056)              | (15.000.000)              | (10.008.596)              |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                 |       | 50.942.159                | 20.000.000                | 219.137.090               |
|  |       | <u>(45.888.528)</u>       | <u>5.000.000</u>          | <u>209.150.956</u>        |
| Handbært fé frá rekstri                          |       | <u>302.149.759</u>        | <u>309.586.000</u>        | <u>691.849.784</u>        |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>                  |       |                           |                           |                           |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:                    |       |                           |                           |                           |
| Langtímakröfur eigin fyrirtækja - breyting ..... |       | 63.141.328                | 38.798.000                | (471.697.770)             |
| Langtímakröfur, aðrar - breyting .....           |       | 24.176.729                | 300.000                   | 874.978                   |
| Fjárfestingarhreyfingar                          |       | <u>87.318.057</u>         | <u>39.098.000</u>         | <u>(470.822.792)</u>      |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                   |       |                           |                           |                           |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....                |       | (58.929.059)              | (81.348.000)              | (51.667.579)              |
| Innborgun á lífeyrisskuldbindingu .....          |       | (28.800.000)              |                           | (23.000.000)              |
| Eigin fyrirtæki - breyting .....                 |       | (23.404.063)              | (92.080.000)              | 77.991.524                |
| Skammtímafjármögnun, breyting .....              |       | (128.045.679)             | (128.046.000)             |                           |
| Fjármögnunarhreyfingar                           |       | <u>(239.178.801)</u>      | <u>(301.474.000)</u>      | <u>3.323.945</u>          |
| Hækkun á handbæru fé .....                       |       | 150.289.015               | 47.210.000                | 224.350.937               |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                    |       | 502.475.719               | 506.432.000               | 278.124.782               |
| <b>Handbært fé í árslok</b> .....                |       | <u><b>652.764.734</b></u> | <u><b>553.642.000</b></u> | <u><b>502.475.719</b></u> |

## Skýringar

### Reikningsskilin:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Til Aðalsjóðs telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Megintekjur sjóðsins eru skatttekjur, en hluti starfseminnar er fjármagnaður með þjónustutekjum, s.s. leikskólagjöldum, aðgangseyri o.fl.

Viðskipti milli allra málaflokka Aðalsjóðs eru felld út í rekstrarreikningi. Um er að ræða innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

#### *a. Innlausn tekna*

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

#### *b. Færsla gjalda*

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

#### *c. Verðlags- og gengisviðmið*

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

#### *d. Eignarhlutir í félögum og stofnunum*

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf., er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

## Aðalsjóður

### Skýringar, frh.:

#### e. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

#### f. Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði.

#### g. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign Aðalsjóðs, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

#### h. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

#### i. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út, umferðarmannvirkjum og lausafjármunum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

#### j. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Aðalsjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

#### l. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun Aðalsjóðs fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 27.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun.

## Aðalsjóður

### Skýringar, frh.:

#### Rekstrartekjur:

| 3. Rekstrartekjur greinast þannig:     | 2015                 | 2015<br>Áætlun       | 2014                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Útsvör og fasteignaskattar</i>      |                      |                      |                      |
| Útsvar .....                           | 3.039.401.562        | 3.040.192.000        | 2.802.121.184        |
| Fasteignaskattur .....                 | 424.167.599          | 424.469.000          | 402.019.945          |
| Lóðaleiga .....                        | 48.048.451           | 47.172.000           | 46.139.257           |
|  | <u>3.511.617.612</u> | <u>3.511.833.000</u> | <u>3.250.280.386</u> |
| <i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>           |                      |                      |                      |
| Framlag vegna fasteignaskatts .....    | 94.116.494           | 93.758.000           | 101.375.609          |
| Framlag vegna útgjaldajöfnunar .....   | 254.358.031          | 254.335.000          | 238.212.814          |
| Framlag vegna tekjujöfnunar .....      | 12.960.959           | 12.900.000           | 30.470.916           |
| Framlög vegna grunnskóla .....         | 168.793.396          | 168.756.000          | 173.547.966          |
| Framlög vegna málefna fatlaðra .....   | 342.221.330          | 320.104.000          | 298.034.328          |
| Framlög vegna húsaleigubóta .....      | 73.286.231           | 75.000.000           | 73.826.824           |
| Önnur framlög .....                    | 26.181.138           | 26.100.000           | 27.443.475           |
|  | <u>971.917.579</u>   | <u>950.953.000</u>   | <u>942.911.932</u>   |
| Skatttekjur samtals .....              | <u>4.483.535.191</u> | <u>4.462.786.000</u> | <u>4.193.192.318</u> |
| <i>Aðrar tekjur</i>                    |                      |                      |                      |
| Þjónustutekjur .....                   | 371.555.680          | 358.995.000          | 359.862.787          |
| Eignatekjur .....                      | 24.732.878           | 23.808.000           | 23.797.164           |
| Vörur og þjónusta til eigin nota ..... | 10.205.169           | 20.195.000           | 36.201.311           |
| Endurgreiðslur .....                   | 101.081.863          | 58.670.000           | 84.385.427           |
| Aðrar tekjur .....                     | 54.081.897           | 16.958.000           | 55.409.217           |
|  | <u>561.657.487</u>   | <u>478.626.000</u>   | <u>559.655.906</u>   |
| Rekstrartekjur samtals .....           | <u>5.045.192.678</u> | <u>4.941.412.000</u> | <u>4.752.848.224</u> |

4. Á árinu voru í starfi hjá Aðalsjóði um 654 starfsmenn sem skiluðu um 413 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 65,4 millj. kr. á árinu. Launagjöld greinast þannig:

|   | 2015                 | 2015<br>Áætlun       | 2014                 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Föst laun .....                         | 2.041.052.021        | 2.095.825.000        | 1.767.355.306        |
| Yfirvinna .....                         | 290.723.411          | 239.343.000          | 254.169.770          |
| Launatengd gjöld .....                  | 543.852.171          | 527.568.000          | 486.035.515          |
|   | <u>2.875.627.603</u> | <u>2.862.736.000</u> | <u>2.507.560.591</u> |
| Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding ..... | 291.134.208          | 253.623.000          | 297.756.787          |
|   | <u>3.166.761.811</u> | <u>3.116.359.000</u> | <u>2.805.317.378</u> |

#### Önnur rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda Aðalsjóðs greinast þannig:

|  |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Vörukaup og viðhaldsvörur .....                            | 145.734.012          | 144.007.000          | 155.842.688          |
| Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....                   | 27.310.026           | 25.188.000           | 26.393.509           |
| Starfsmanna- og leigubifreiðar .....                       | 21.883.830           | 18.862.000           | 31.213.393           |
| Móttaka gesta, námskeið og ferða- og dvalarkostnaður ..... | 22.044.085           | 7.936.000            | 21.457.384           |
| Sérfræðiþjónusta .....                                     | 96.739.019           | 82.301.000           | 86.878.598           |
| Ýmis aðkeypt þjónusta .....                                | 370.300.974          | 371.882.000          | 417.008.415          |
| Leigugreiðslur .....                                       | 681.539.448          | 670.552.000          | 695.003.150          |
| Orkukaup .....   | 59.124.103           | 59.464.000           | 59.642.956           |
| Vátryggingar og opinber gjöld .....                        | 14.628.985           | 13.594.000           | 12.550.933           |
| Annar starfsmannakostnaður .....                           | 16.330.264           | 12.567.000           | 16.236.138           |
| Eignakaup búnaður og vegna skipulags .....                 | 286.000              | 216.000              | 26.192.706           |
| Styrkir og framlög .....                                   | 502.861.070          | 504.835.000          | 489.298.408          |
| Skaðabætur, niðurfærsla og afskriftir krafna .....         | 36.158.989           | 9.356.000            | 5.020.933            |
|  | <u>1.994.940.805</u> | <u>1.920.760.000</u> | <u>2.042.739.211</u> |

## Aðalsjóður

### Skýringar, frh.:

#### Fjármagnsliðir:

|  |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
| 6. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig: | 2015        | 2015        | 2014        |
|  |             | Áætlun      |             |
| <i>Fjármunatekjur</i>                                  |             |             |             |
| Arður af eignahlutum .....                             | 24.658.178  | 36.000.000  | 33.237.140  |
| Vaxtatekjur .....                                      | 71.875.707  | 49.000.000  | 66.777.668  |
| Vaxtatekjur eigin fyrirtækja .....                     | 57.140.619  | 34.700.000  | 49.050.290  |
| Verðbætur .....  | 15.375.973  | 20.000.000  | 8.500.519   |
| Verðbætur eigin fyrirtækja .....                       | 27.175.238  | 24.750.000  | 8.980.801   |
| Endurútreikningur ólögmætra gengislána .....           |             |             | 105.181.213 |
| Ábyrgðargjald .....                                    | 39.078.830  | 40.000.000  | 39.953.525  |
|  | 235.304.545 | 204.450.000 | 311.681.156 |
| <i>Fjármagnsgjöld</i>                                  |             |             |             |
| Vaxtagjöld .....                                       | 1.055.292   | 630.000     | 210.373     |
| Vaxtagjöld eigin fyrirtækja .....                      |             |             | 1.374.967   |
| Fjármagnstekjuskattur .....                            | 14.843.579  | 12.400.000  | 12.464.090  |
| Niðurfærsla og afskriftir .....                        | 7.205.726   |             |             |
|  | 23.104.597  | 13.030.000  | 14.049.430  |
| Fjármagnsliðir samtals                                 | 212.199.948 | 191.420.000 | 297.631.726 |

#### Rekstraryfirlit málaflokka:

7. Yfirlit um rekstur málaflokka Aðalsjóðs er birt í yfirliti hér að aftan.

#### Fastafjármunir:

##### *Eignarhlutir í félögum og stofnunum*

|   |             |               |
|---|-------------|---------------|
| 8. Hlutabréf greinast þannig:                       | Eignarhluti | Bókfært       |
|   | %           | verð          |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. ....          | 100,00      | 500.000       |
| Háhiti ehf. ....                                    | 100,00      | 500.000       |
| HB Grandi hf. ....                                  | óverulegur  | 2.511.210     |
| Landskerfi bókasafna hf. ....                       | 1,06        | 1.440.079     |
| Lánasjóður sveitarfélaga ohf. ....                  | 2,41        | 213.285.000   |
| Sorpurðun Vesturlands hf. ....                      | 36,00       | 8.011.752     |
| Spölur hf. ....                                     | 8,73        | 18.723.837    |
|   |             | 244.971.878   |
| 9. Eignarhlutar í sameignarfélögum greinast þannig: |             |               |
| Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili .....             | 90,0        | 307.072.829   |
| Faxaflóahafnir sf. ....                             | 10,7        | 971.408.882   |
| Heilbrigðiseftirlit Vesturlands .....               | 38,0        | (1.020.878)   |
| Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi .....    | 36,0        | 6.491.697     |
| Símenntunarmiðstöð Vesturlands .....                | 30,0        | 1.857.208     |
| Heilbrigðisstofnun Vesturlands .....                | 15,0        | 63.628.731    |
| Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. ....          | 100,0       | 1.300.000.000 |
| Orkuveita Reykjavíkur sf. ....                      | 5,528       | 3.685.559.723 |
|   |             | 6.334.998.192 |

## Aðalsjóður

### Skýringar, frh.:

#### Verðbréf

#### 10. Verðbréfaeign greinist þannig:

|                                  | Eigin bréf           | Aðar kröfur       | Víkjandi skuldabréf | Samtals              |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Langtímakröfur í ársbyrjun ..... | 1.350.980.892        | 138.758.569       | 743.160.877         | 2.232.900.338        |
| Afborganir ársins .....          | (63.141.328)         | (24.176.729)      |                     | (87.318.057)         |
| Verðbætur .....                  | 27.175.239           | 3.045             | 14.827.912          | 42.006.196           |
| Niðurfærsla .....                |                      | (7.500.000)       |                     | (7.500.000)          |
| Langtímakröfur samtals .....     | 1.315.014.803        | 107.084.885       | 757.988.789         | 2.180.088.477        |
| Næsta árs afborganir .....       | (65.438.389)         | (9.168.879)       | (38.236.006)        | (112.843.274)        |
|                                  | <u>1.249.576.414</u> | <u>97.916.006</u> | <u>719.752.783</u>  | <u>2.067.245.203</u> |

Vaxtakjör í árslok 2015 ..... 4,00%      0% - 5,5%      3,05 og 4,25%

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

|                 |                      |                    |                    |                      |
|-----------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| Árið 2016 ..... | 65.438.389           | 9.168.879          | 38.236.006         | 112.843.274          |
| Árið 2017 ..... | 68.055.925           | 9.178.405          | 50.981.343         | 128.215.673          |
| Árið 2018 ..... | 70.778.162           | 9.188.472          | 62.752.844         | 142.719.478          |
| Árið 2019 ..... | 73.609.287           | 9.199.107          | 74.524.346         | 157.332.740          |
| Árið 2020 ..... | 76.553.659           | 9.366.007          | 74.524.346         | 160.444.012          |
| Síðar .....     | 960.579.381          | 60.984.015         | 456.969.904        | 1.478.533.300        |
|                 | <u>1.315.014.803</u> | <u>107.084.885</u> | <u>757.988.789</u> | <u>2.180.088.477</u> |

0

#### Veltufjármunir:

#### 11. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

|  | Útsvar             | Aðrar kröfur     | Verðbréf         | Samtals            |
|--|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Niðurfærsla í ársbyrjun .....          | 96.800.000         | 7.000.000        | 7.500.000        | 111.300.000        |
| Tekjufærðar (afskrifaðar) kröfur ..... | (2.536.588)        | (3.092.251)      |                  | (5.628.839)        |
| Gjaldfærð niðurfærsla á árinu .....    | 36.436.588         | 2.936.414        |                  | 39.373.002         |
| Niðurfærsla í árslok .....             | <u>130.700.000</u> | <u>6.844.163</u> | <u>7.500.000</u> | <u>145.044.163</u> |

#### Eignir utan efnahagsreiknings:

12. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tiltekna eignir Aðalsjóðs verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, byggingarland og umferðarmannvirki í eigu Akraneskaupstaðar sem keypt voru fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfærð í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað.

Vátryggingarmat lausafjármuna í árslok greinist þannig eftir málaflokkum:

|                                 |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| Félagsmál .....                 | 28.516.000           |
| Fræðslu- og uppeldismál .....   | 968.377.000          |
| Menningarmál .....              | 342.353.000          |
| Æskulýðs- og íþróttamál .....   | 208.262.000          |
| Brunamál og almannavarnir ..... | 82.119.000           |
| Sameiginlegur kostnaður .....   | <u>162.747.000</u>   |
|                                 | <u>1.792.374.000</u> |

#### Eigið fé:

#### 13. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

|                                    | 31.12.2015           | 31.12.2014           |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Eigið fé í ársbyrjun .....         | 6.392.690.736        | 6.190.267.375        |
| Rekstarafkoma ársins, jákvæð ..... | 95.690.010           | 202.423.361          |
|                                    | <u>6.488.380.746</u> | <u>6.392.690.736</u> |



## Aðalsjóður

### Skýringar, frh.:

#### Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 59 millj. kr., að viðbætti sérstakri innborgun 28,8 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

|   |                      |
|---|----------------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....                              | 2.821.436.577        |
| Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu .....                 | 295.166.781          |
| Greiddur lífeyrir .....   | <u>(58.929.059)</u>  |
|   | 3.057.674.299        |
| Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu árin 2012-2015 ..... | <u>(104.800.000)</u> |
|   | 2.952.874.299        |
| Áætluð næsta árs greiðsla .....                                     | <u>(66.500.000)</u>  |
|   | <u>2.886.374.299</u> |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| Árin 2016-2020 ..... | 352.000.000          |
| Árin 2021-2025 ..... | 712.000.000          |
| Árin 2026-2030 ..... | 714.000.000          |
| Síðar .....          | <u>1.174.874.299</u> |
|                      | <u>2.952.874.299</u> |

15. Tekjustofnar og þjónustugjöld sveitarfélagsins voru þannig á árinu:

|  | 2015                   | 2014                   |
|--|------------------------|------------------------|
|  | Hundraðs-<br>hluti     | Hundraðs-<br>hluti     |
| Útsvar .....   | 14,52%                 | 14,52%                 |
| Fasteignaskattur a, íbúðarhúsnæði .....                              | 0,3611%                | 0,3611%                |
| Fasteignaskattur b og atvinnuhúsnæði .....                           | 1,32%                  | 1,32%                  |
| Fasteignaskattur c og atvinnuhúsnæði .....                           | 1,650%                 | 1,650%                 |
| Lóðarleiga íbúðarhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar .....  | 1,055%                 | 1,055%                 |
| Lóðarleiga atvinnuhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar ..... | 1,598%                 | 1,598%                 |
|  | 2015                   | 2014                   |
|  | Krónur<br>pr. fermetra | Krónur<br>pr. fermetra |
| Lóðarleiga íbúðarhúsnæði .....                                       | 11,09                  | 10,92                  |
| Lóðarleiga atvinnuhúsnæði .....                                      | 39,86                  | 39,24                  |
| Lóðarleiga hafnarsvæði .....   | 158,52                 | 156,06                 |
|  | Krónur<br>pr. einingu  | Krónur<br>pr. einingu  |
| Sorphreinsunargjald, íbúðarhúsnæði .....                             | 14.799                 | 16.095                 |
| Sorpeyðingargjald, íbúðarhúsnæði .....                               | 12.620                 | 13.725                 |

16. Aldursdreifing íbúa á Akranesi 1. desember:

|                       | 2015         | 2014         |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 0-6 ára .....         | 714          | 703          |
| 7-15 ára .....        | 925          | 918          |
| 16-18 ára .....       | 330          | 319          |
| 19-66 ára .....       | 4.091        | 4.000        |
| 67 ára og eldri ..... | 837          | 813          |
|                       | <u>6.897</u> | <u>6.753</u> |

## Aðalsjóður

### Skýringar, frh.:

#### 17. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sjóðsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
|--|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                       |                                  |                                 |                                     |
| Rekstrarniðurstaða .....                         | 124.080.000                      | (28.367.000)                    | 95.713.000                          |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                                  |                                 |                                     |
| Verðbætur og gengismunur .....                   | (44.750.000)                     |                                 | (44.750.000)                        |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar .....            | 173.623.000                      | 80.000.000                      | 253.623.000                         |
| Veltufé frá rekstri                              | <u>252.953.000</u>               | <u>51.633.000</u>               | <u>304.586.000</u>                  |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:   |                                  |                                 |                                     |
| Skammtímakröfur, breyting .....                  | (15.000.000)                     |                                 | (15.000.000)                        |
| Skammtímaskuldir, breyting .....                 | 20.000.000                       |                                 | 20.000.000                          |
| Breytingar                                       | <u>5.000.000</u>                 | <u>0</u>                        | <u>5.000.000</u>                    |
| Handbært fé frá rekstri                          | <u>257.953.000</u>               | <u>51.633.000</u>               | <u>309.586.000</u>                  |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>                  |                                  |                                 |                                     |
| Eigin verðbréf, breyting .....                   | 38.798.000                       |                                 | 38.798.000                          |
| Langtímakröfur, breyting .....                   | 300.000                          |                                 | 300.000                             |
| Fjárfestingarhreyfingar                          | <u>39.098.000</u>                | <u>0</u>                        | <u>39.098.000</u>                   |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                   |                                  |                                 |                                     |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....                | (81.348.000)                     |                                 | (81.348.000)                        |
| Skammtímafjármögnun, breyting .....              | (128.046.000)                    |                                 | (128.046.000)                       |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....                  | (151.208.000)                    | 59.128.000                      | (92.080.000)                        |
| Fjármögnunarhreyfingar                           | <u>(360.602.000)</u>             | <u>59.128.000</u>               | <u>(301.474.000)</u>                |
| (Lækkun) Hækkun á handbæru fé .....              | (63.551.000)                     | 110.761.000                     | 47.210.000                          |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                    | 212.474.000                      | 293.958.000                     | 506.432.000                         |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                | <u>148.923.000</u>               | <u>404.719.000</u>              | <u>553.642.000</u>                  |

Aðalsjóður

Rekstraryfirlit árið 2015

Fjárhæðir eru í þús. kr.

|  | Tekjur           | Laun og<br>launatengd<br>gjöld | Framlög<br>og styrkir | Innri leiga/<br>þjónusta | Annar<br>rekstrar-<br>kostnaður | Fjármagns-<br>liðir, nettó | Rekstrar-<br>gjöld<br>nettó | Rekstrar-<br>niðurstaða | Endursk.<br>áætlun | Frávik<br>endursk.<br>áætlun | Upphafleg<br>áætlun | Frávik<br>upphafleg<br>áætlun |
|--|------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| <b>Aðalsjóður:</b>                                   |                  |                                |                       |                          |                                 |                            |                             |                         |                    |                              |                     |                               |
| 00 - Skatttekjur .....                               | <b>4.424.265</b> |                                |                       |                          |                                 |                            |                             | <b>4.424.265</b>        | 4.399.764          | 24.501                       | 4.194.475           | 229.790                       |
| 02 - Félagþjónusta .....                             | <b>150.566</b>   | 498.493                        | 338.250               | 45.160                   | 110.293                         |                            | <b>992.196</b>              | <b>(841.630)</b>        | (836.456)          | (5.174)                      | (764.436)           | (77.194)                      |
| 04 - Fræðslu- og uppeldismál .....                   | <b>292.998</b>   | 1.857.051                      | 14.281                | 373.256                  | 216.706                         |                            | <b>2.461.294</b>            | <b>(2.168.296)</b>      | (2.163.177)        | (5.119)                      | (2.056.984)         | (111.312)                     |
| 05 - Menningarmál .....                              | <b>6.364</b>     | 47.209                         | 52.955                | 53.783                   | 34.977                          |                            | <b>188.924</b>              | <b>(182.560)</b>        | (183.910)          | 1.350                        | (173.769)           | (8.791)                       |
| 06 - Æskulýðs- og íþróttamál .....                   | <b>283.955</b>   | 231.351                        | 225.567               | 159.884                  | 57.350                          |                            | <b>674.152</b>              | <b>(390.197)</b>        | (401.651)          | 11.454                       | (358.869)           | (31.328)                      |
| 07 - Brunamál og almannavarnir .....                 | <b>16.816</b>    | 37.981                         | 4.007                 | 8.666                    | 16.180                          |                            | <b>66.834</b>               | <b>(50.018)</b>         | (49.547)           | (471)                        | (43.108)            | (6.910)                       |
| 08 - Hreinlætismál .....                             | <b>75.816</b>    |                                | 4.265                 | 8.346                    | 70.928                          |                            | <b>83.539</b>               | <b>(7.723)</b>          | (4.176)            | (3.547)                      | (4.176)             | (3.547)                       |
| 09 - Skipulags- og byggingamál .....                 | <b>38.805</b>    | 24.370                         | 70                    | 4.398                    | 81.566                          |                            | <b>110.404</b>              | <b>(71.599)</b>         | (51.325)           | (20.274)                     | (32.902)            | (38.697)                      |
| 10 - Umferðar- og samgöngumál .....                  | <b>5.108</b>     |                                |                       | 108.099                  | 93.808                          |                            | <b>201.907</b>              | <b>(196.799)</b>        | (194.132)          | (2.667)                      | (177.417)           | (19.382)                      |
| 11 - Umhverfismál .....                              | <b>6.088</b>     | 13.149                         | 10.590                | 7.802                    | 34.317                          |                            | <b>65.858</b>               | <b>(59.770)</b>         | (56.116)           | (3.654)                      | (36.475)            | (23.295)                      |
| 13 - Atvinnumál .....                                | <b>14.900</b>    | 15.694                         |                       | 6.125                    | 14.202                          |                            | <b>36.021</b>               | <b>(21.121)</b>         | (33.147)           | 12.026                       | (37.097)            | 15.976                        |
| 19 - Óráðstafað við gerð upphaflegrar áætlunar ..... |                  |                                |                       |                          | 142.308                         |                            |                             |                         |                    |                              | (142.308)           | 142.308                       |
| 21 - Sameiginlegur kostnaður .....                   | <b>39.299</b>    | 173.433                        | 13.877                | 18.412                   | 118.859                         |                            | <b>324.581</b>              | <b>(285.282)</b>        | (288.240)          | 2.958                        | (280.980)           | (4.302)                       |
| 22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding .....              |                  | 265.780                        |                       |                          |                                 |                            | <b>265.780</b>              | <b>(265.780)</b>        | (233.594)          | (32.186)                     | (153.594)           | (112.186)                     |
| Málaflokkar samtals                                  | <b>5.354.980</b> | 3.164.511                      | 663.862               | 793.931                  | 991.494                         | 0                          | <b>5.471.490</b>            | <b>(116.510)</b>        | (95.707)           | (20.803)                     | (67.640)            | (48.870)                      |
| 28 - Fjármagnsliðir                                  |                  |                                |                       |                          |                                 |                            |                             |                         |                    |                              |                     |                               |
| Vaxtagjöld .....                                     |                  |                                |                       |                          |                                 | 16.166                     | <b>16.166</b>               | <b>(16.166)</b>         | (13.030)           | (3.136)                      | (12.730)            | (3.436)                       |
| Vaxtatekjur og arður .....                           |                  |                                |                       |                          |                                 | (144.050)                  | <b>(144.050)</b>            | <b>144.050</b>          | 145.000            | (950)                        | 145.000             | (950)                         |
| Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki .....                   |                  |                                |                       |                          |                                 | (84.316)                   | <b>(84.316)</b>             | <b>84.316</b>           | 59.450             | 24.866                       | 59.450              | 24.866                        |
|  | <b>5.354.980</b> | 3.164.511                      | 663.862               | 793.931                  | 991.494                         | (212.200)                  | <b>5.683.690</b>            | <b>95.690</b>           | 95.713             | (23)                         | 124.080             | (28.390)                      |
| Þar af innri viðskipti                               | <b>(309.786)</b> |                                | (161.000)             | (134.770)                | (14.016)                        |                            | <b>(309.786)</b>            |                         |                    |                              |                     |                               |
| Aðalsjóður samtals                                   | <b>5.045.194</b> | 3.164.511                      | 502.862               | 659.161                  | 977.478                         | (212.200)                  | <b>5.373.904</b>            | <b>95.690</b>           | 95.713             | (23)                         | 124.080             | (28.390)                      |

# Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

Eignasjóður

## Efnisyfirlit

---

|                                    | Bls.  |
|------------------------------------|-------|
| Áritun endurskoðenda .....         | 3     |
| Skýrsla og áritun stjórnenda ..... | 5     |
| Rekstrarreikningur .....           | 7     |
| Efnahagsreikningur .....           | 8-9   |
| Sjóðstreymi .....                  | 10    |
| Skýringar .....                    | 11-17 |
| Rekstraryfirlit viðfangsefna ..... | 18    |

## Áritun endurskoðenda

---

Til Bæjarráðs Akraness.

Við höfum endurskoðað ársreikning Eignasjóðs Akraneskaupstaðar fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Eignasjóðs Akraneskaupstaðar á árinu 2015, efnahag hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu bæjarráðs

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarráðs sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Löggiltur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun stjórnenda

Eignasjóður er A hluta stofnun sem hefur með höndum umsýslu fastafjármuna sem nýttir eru fyrst og fremst af aðalsjóði sveitarfélagsins. Eignasjóður annast framkvæmdir, nýbyggingar, rekstur fasteigna og annarra mannvirkja fyrir hönd Akraneskaupstaðar.

Rekstrartekjur sjóðsins á árinu námu 771,8 millj. kr. og rekstrarafgangur ársins 108,4 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir sjóðsins í árslok 3.335,7 millj. kr. og heildarskuldir 2.761 millj. kr. Eigið fé í lok ársins var jákvætt um 574,7 millj. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi Eignasjóðs.

Ársreikningur Eignasjóðs Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Eignasjóðs á árinu 2015, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning sjóðsins fyrir árið 2015 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 14. apríl 2015.

Bæjarráð:

Valdís Eyjólfsdóttir  
Vilhjörg Þ. Guðhartsd.

Juglögur Þakur ad  
Juglögur Valdimarsd.

Bæjarstjóri:

Ragna Asvaldóttir

## Rekstrarreikningur ársins 2015

|  | Skýr.     | 2015                      | 2015<br>Áætlun           | 2014                     |
|--|-----------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Rekstrartekjur:</b>                     |           |                           |                          |                          |
| Húsaleiga .....                            |           | 40.925.289                | 20.084.000               | 27.901.112               |
| Innri leiga .....                          |           | 643.578.444               | 639.141.000              | 663.651.435              |
| Gatnagerðargjöld .....                     |           | 54.547.267                | 15.000.000               | 15.682.947               |
| Aðrar tekjur .....                         |           | 32.732.562                | 20.219.500               | 20.664.294               |
|  | 2         | <u>771.783.562</u>        | <u>694.444.500</u>       | <u>727.899.788</u>       |
| <b>Rekstrargjöld:</b>                      |           |                           |                          |                          |
| Launagjöld án lífeyrisskuldbindinga .....  | 3         | 75.346.380                | 82.219.000               | 76.973.036               |
| Lífeyrisskuldbinding .....                 | 11        | 7.579.694                 | 3.606.000                | 8.262.785                |
| Rekstrarkostnaður .....                    | 4         | 299.960.760               | 288.462.500              | 303.370.498              |
| Afskriftir .....                           | 6         | 139.353.397               | 136.112.000              | 136.875.807              |
|  | 2         | <u>522.240.231</u>        | <u>510.399.500</u>       | <u>525.482.126</u>       |
| Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði ..... |           | 249.543.331               | 184.045.000              | 202.417.662              |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>                     |           |                           |                          |                          |
| Vaxtagjöld og gengismunur .....            | 2,5       | <u>(141.173.997)</u>      | <u>(140.869.000)</u>     | <u>(124.902.601)</u>     |
| Rekstrarafkoma, jákvæð .....               | 1,2<br>14 | <u><b>108.369.334</b></u> | <u><b>43.176.000</b></u> | <u><b>77.515.061</b></u> |



## Efnahagsreikningur

| Eignir:                           |            | Skýr. | 31.12.2015                  | 31.12.2014                  |
|-----------------------------------|------------|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Fastafjármunir:</b>            |            |       |                             |                             |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:     |            |       |                             |                             |
| Fasteignir, lóðir og lendur ..... |            |       | 2.576.576.758               | 2.552.721.573               |
| Bifreiðar .....                   |            |       | 5.876.547                   | 6.699.459                   |
| Áhöld og tæki .....               |            |       | 79.888.833                  | 79.301.677                  |
| Götuljósakerfi .....              |            |       | 57.872.348                  | 61.059.944                  |
| Gatnakerfi .....                  |            |       | 580.878.366                 | 611.200.586                 |
| Fastafjármunir                    | 6-8        |       | <u>3.301.092.852</u>        | <u>3.310.983.239</u>        |
| <b>Veltufjármunir:</b>            |            |       |                             |                             |
| Skammtímakröfur:                  |            |       |                             |                             |
| Óinnheimtar tekjur .....          | 9          |       | 34.627.592                  | 41.142.789                  |
| Víðskiptakröfur, aðalsjóður ..... |            |       |                             | 7.162.559                   |
|                                   |            |       | <u>34.627.592</u>           | <u>48.305.348</u>           |
| <b>Eignir samtals</b>             | <b>1,2</b> |       | <u><b>3.335.720.444</b></u> | <u><b>3.359.288.587</b></u> |

## 31. desember 2015

## Eigið fé og skuldir:

|  | Skýr.      | 31.12.2015                  | 31.12.2014                  |
|--|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Eigið fé:</b>                                 |            |                             |                             |
| Eigið fé .....                                   | 10         | <u>574.672.832</u>          | <u>376.700.498</u>          |
| <b>Skuldbindingar:</b>                           |            |                             |                             |
| Lífeyrisskuldbindingar .....                     | 11         | <u>39.860.370</u>           | <u>32.431.676</u>           |
| Verksamningar .....                              | 12         |                             |                             |
| <b>Langtímaskuldir:</b>                          |            |                             |                             |
| Lánasjóður sveitarfélaga .....                   |            | 1.301.275.065               | 1.505.892.613               |
| Íslandsbanki hf. ....                            |            | 62.555.380                  | 81.803.195                  |
| Aðrar fjármálastofnanir .....                    |            | 91.041.626                  | 107.693.017                 |
| Fasteignafélag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga ..... |            | 96.796.064                  | 110.942.385                 |
| Orkuveita Reykjavíkur sf. ....                   |            | 187.557.719                 | 183.888.681                 |
| Aðalsjóður .....                                 |            | <u>905.718.964</u>          | <u>924.012.289</u>          |
|  |            | 2.644.944.818               | 2.914.232.180               |
| Næsta árs afborgun .....                         |            | <u>(342.018.687)</u>        | <u>(303.749.610)</u>        |
| Langtímaskuldir                                  | 13         | <u>2.302.926.131</u>        | <u>2.610.482.570</u>        |
| <b>Skammtímaskuldir:</b>                         |            |                             |                             |
| Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindinga .....   |            | 1.600.000                   | 1.449.000                   |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....        |            | 342.018.687                 | 303.749.610                 |
| Áfallnir vextir langtímaskulda .....             |            | 23.445.493                  | 26.557.751                  |
| Áfallnir vextir innri langtímaskulda .....       |            | 100.635                     |                             |
| Skammtímaskuldir, aðalsjóður .....               |            | 42.468.460                  |                             |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                     |            | <u>8.627.836</u>            | <u>7.917.482</u>            |
|  |            | <u>418.261.111</u>          | <u>339.673.843</u>          |
| Skuldir og skuldbindingar samtals                | 2          | <u>2.761.047.612</u>        | <u>2.982.588.089</u>        |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>               | <b>1,2</b> | <b><u>3.335.720.444</u></b> | <b><u>3.359.288.587</u></b> |

## Sjóðstreymi árið 2015

| Skýr.  | 2015                 | 2015<br>Áætlun       | 2014                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                     |                      |                      |                      |
| Rekstrarafkoma ársins, jákvæð .....            | 108.369.334          | 43.176.000           | 77.515.061           |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:       |                      |                      |                      |
| Reiknaðar afskriftir .....                     | 139.353.397          | 136.112.000          | 136.875.807          |
| Verðbætur og gengismunur .....                 | 31.129.463           | 46.490.000           | 14.704.223           |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....           | 8.347.121            | 3.606.000            | 8.262.785            |
| Veltufé frá rekstri                            | <u>287.199.315</u>   | <u>229.384.000</u>   | <u>237.357.876</u>   |
| Breytingar á skammtímalíðum:                   |                      |                      |                      |
| Skammtímakröfur, lækkun (hækkun) .....         | 6.515.197            |                      | (36.699.048)         |
| Skammtímaskuldir, (lækkun) hækkun .....        | (2.301.269)          |                      | 1.814.386            |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum   | <u>4.213.928</u>     | <u>0</u>             | <u>(34.884.662)</u>  |
| Handbært fé frá rekstri                        | <u>291.413.243</u>   | <u>229.384.000</u>   | <u>202.473.214</u>   |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>                |                      |                      |                      |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:                  |                      |                      |                      |
| Fasteignir .....                               | (22.685.108)         | (23.500.000)         | (242.595.682)        |
| Innréttingar, tæki og búnaður .....            | (17.174.902)         | (14.480.000)         | (43.525.541)         |
| Gatnakerfi .....                               | (43.699.554)         | (42.100.000)         | (97.652.607)         |
| Gatnagerðargjöld .....                         | 43.699.554           |                      |                      |
| Önnur fjárfesting .....                        |                      | (7.700.000)          |                      |
| Fjárfestingarhreyfingar                        | <u>(39.860.010)</u>  | <u>(87.780.000)</u>  | <u>(383.773.830)</u> |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                 |                      |                      |                      |
| Tekið nýtt langtímalán - aðalsjóður .....      |                      |                      | 560.000.000          |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....              | (767.427)            | (1.866.000)          | (1.312.109)          |
| Afborganir langtímalána .....                  | (263.558.845)        | (266.386.000)        | (261.994.923)        |
| Afborganir langtímalána, eigin fyrirtæki ..... | (36.857.980)         | (9.591.000)          | (16.543.636)         |
| Aðalsjóður, breyting .....                     | 49.631.019           | 136.239.000          | (98.848.716)         |
| Fjármögnunarhreyfingar                         | <u>(251.553.233)</u> | <u>(141.604.000)</u> | <u>181.300.616</u>   |
| Breyting á handbæru fé .....                   | 0                    | 0                    | 0                    |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                  | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>              | <b><u>0</u></b>      | <b><u>0</u></b>      | <b><u>0</u></b>      |

## Skýringar

---

### Reikningsskilin:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður, en birtar eru viðbótarupplýsingar í skýringum í samræmi við ákvæði nýrra sveitarstjórnarlaga og auglýsingu ráðuneytis sveitarstjórnarmála.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

#### *a. Innlausn tekna*

Húsaleigutekjur og aðrar þjónustutekjur eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þau afnot og þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða -gjalda, eftir því sem við á.

#### *b. Færsla gjalda*

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

#### *c. Verðlags- og gengisviðmið*

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

#### *d. Varanlegir rekstrarfjármunir*

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

## Eignasjóður

### Skýringar, frh.:

#### e. Afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

|                      | Árafjöldi |
|----------------------|-----------|
| Fasteignir .....     | 25 og 40  |
| Bifreiðar .....      | 7         |
| Áhöld og tæki.....   | 5-7       |
| Götuljósakerfi ..... | 25        |
| Gatnakerfi.....      | 25        |

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

#### f. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sjóðsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

#### g. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

#### h. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Eignasjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

#### i. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

#### j. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

Fjárhagsáætlun Eignasjóðs fyrir árið 2015 er hluti ársreikningins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 14.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

## Eignasjóður

### Skýringar, frh.:

#### Launagjöld:

3. Á árinu störfuðu að jafnaði níu starfsmenn hjá Eignasjóði sem skiluðu átta ársverkum. Launagjöld greinast þannig:

|   | 2015              | 2015<br>Áætlun    | 2014              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Föst laun .....                         | 50.826.891        | 55.450.000        | 51.365.088        |
| Yfirvinna .....                         | 11.560.613        | 12.341.000        | 12.204.212        |
| Launatengd gjöld .....                  | 12.958.876        | 14.428.000        | 13.164.081        |
| Annar starfsmannakostnaður .....        |                   |                   | 239.655           |
|   | <u>75.346.380</u> | <u>82.219.000</u> | <u>76.973.036</u> |
| Lífeyrisskuldbinding og eftirlaun ..... | 7.579.694         | 3.606.000         | 8.262.785         |
|   | <u>82.926.074</u> | <u>85.825.000</u> | <u>85.235.821</u> |

#### Rekstrargjöld:

4. Tegundir rekstrargjalda greinast þannig:

|  |                    |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vörukaup og viðhaldsvörur .....          | 16.086.401         | 432.000            | 24.932.198         |
| Prentun, fjarskipti og auglýsingar ..... | 191.795            | 304.000            | 327.124            |
| Starfsmanna- og leigubifreiðar .....     | 1.996.622          | 2.574.000          | 2.234.913          |
| Ferða- og móttökukostnaður .....         | 191.553            | 92.000             | 299.784            |
| Sérfræðipjónusta .....                   | 3.483.382          | 1.666.000          | 3.061.020          |
| Ýmis aðkeypt þjónusta .....              | 41.237.915         | 50.751.500         | 45.295.661         |
| Leigugreiðslur .....                     | 115.748.768        | 104.714.000        | 110.645.622        |
| Orkukaup .....                           | 5.643.333          | 3.672.000          | 4.365.232          |
| Mannvirkjagerð og viðhald .....          | 36.091.295         | 61.290.000         | 50.757.691         |
| Annar starfsmannakostnaður .....         | 460.486            | 193.000            |                    |
| Vátryggingar og opinber gjöld .....      | 64.837.316         | 62.774.000         | 60.829.253         |
| Niðurfærsla og afskriftir .....          | 13.991.894         |                    | 622.000            |
|  | <u>299.960.760</u> | <u>288.462.500</u> | <u>303.370.498</u> |

#### Fjármagnsliðir:

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

##### *Fjármagnsgjöld*

|                                   |                     |                     |                    |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Vaxtagjöld .....                  | 71.793.199          | 80.079.000          | 81.458.160         |
| Vaxtagjöld eigin fyrirtækja ..... | 38.251.335          | 14.300.000          | 28.740.218         |
| Verðbætur .....                   | 31.447.785          | 51.040.000          | 18.295.346         |
| Verðbætur eigin fyrirtækja .....  | 18.564.655          | 11.450.000          | 3.886.913          |
| Gengismunur .....                 | <u>(18.882.977)</u> | <u>(16.000.000)</u> | <u>(7.478.036)</u> |
|                                   | <u>141.173.997</u>  | <u>140.869.000</u>  | <u>124.902.601</u> |

## Eignasjóður

### Skýringar, frh.:

#### Varanlegir rekstrarfjármunir:

#### 6. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                                | Fasteignir<br>og lóðir | Bifreiðar<br>og vinnuvélar | Innréttingar,<br>áhöld og tæki | Götuljósa-<br>kerfi |
|--------------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Heildarverð í ársbyrjun .....  | 4.466.730.079          | 53.654.094                 | 166.263.985                    | 195.490.267         |
| Afskrifað í ársbyrjun .....    | (1.914.008.506)        | (46.954.635)               | (86.962.308)                   | (134.430.323)       |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 2.552.721.573          | 6.699.459                  | 79.301.677                     | 61.059.944          |
| <br>                           |                        |                            |                                |                     |
| Viðbót á árinu .....           | 22.685.108             |                            | 17.174.902                     |                     |
| Endurmat leigulóða .....       | 89.603.000             |                            |                                |                     |
| Afskrifað á árinu .....        | (88.432.923)           | (822.912)                  | (16.587.746)                   | (3.187.596)         |
| Bókfært verð í árslok .....    | 2.576.576.758          | 5.876.547                  | 79.888.833                     | 57.872.348          |
| <br>                           |                        |                            |                                |                     |
| Heildarverð samtals .....      | 4.579.018.187          | 53.654.094                 | 167.628.050                    | 195.490.267         |
| Afskrifað samtals .....        | (2.002.441.429)        | (47.777.547)               | (87.739.217)                   | (137.617.919)       |
| Bókfært verð í árslok .....    | 2.576.576.758          | 5.876.547                  | 79.888.833                     | 57.872.348          |
| <br>                           |                        |                            |                                |                     |
| Afskriftarhlutföll .....       | 2,5-4%                 | 15-20%                     | 8-20%                          | 4%                  |
|                                |                        |                            | Gatnakerfi                     | Samtals             |
| Heildarverð í ársbyrjun .....  |                        |                            | 814.465.160                    | 5.696.603.585       |
| Afskrifað í ársbyrjun .....    |                        |                            | (203.264.574)                  | (2.385.620.346)     |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... |                        |                            | 611.200.586                    | 3.310.983.239       |
| <br>                           |                        |                            |                                |                     |
| Viðbót á árinu .....           |                        |                            |                                | 39.860.010          |
| Afskrifað á árinu .....        |                        |                            | (30.322.220)                   | (139.353.397)       |
| Bókfært verð í árslok .....    |                        |                            | 580.878.366                    | 3.301.092.852       |
| <br>                           |                        |                            |                                |                     |
| Heildarverð samtals .....      |                        |                            | 814.465.160                    | 5.810.255.758       |
| Afskrifað samtals .....        |                        |                            | (233.586.794)                  | (2.509.162.906)     |
| Bókfært verð í árslok .....    |                        |                            | 580.878.366                    | 3.301.092.852       |
| <br>                           |                        |                            |                                |                     |
| Afskriftarhlutföll .....       |                        |                            | 4%                             |                     |

#### **Fjárfesting**

#### 7. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2015 greinast þannig:

|                                     | Fjárfesting<br>ársins | Fjárfesting<br>áætlun |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Fasteignir</i>                   |                       |                       |
| Íþróttamannvirki .....              | 12.692.700            | 13.000.000            |
| Annað þjónustuhúsnæði .....         | 9.992.408             | 10.500.000            |
|                                     | 22.685.108            | 23.500.000            |
| <i>Aðrar eignir</i>                 |                       |                       |
| Gatnagerðargjöld .....              | (43.699.554)          |                       |
| Götur og gangstígar .....           | 43.699.554            | 42.100.000            |
| Innréttingar, tæki og búnaður ..... | 17.174.902            | 14.480.000            |
| Ófyrirséð .....                     |                       | 7.700.000             |
|                                     | 17.174.902            | 64.280.000            |
| <br>                                |                       |                       |
| Fjárfesting samtals .....           | 39.860.010            | 87.780.000            |

## Eignasjóður

Skýringar, frh.:

### Fasteignamat og vátryggingaverð

8. Bókfært verð, vátryggingarmat og flatarmál fasteigna í árslok greinist þannig:

|                               | Fasteignamat         | Brunabótamat         | Bókfært verð         | Flatarmál m <sup>2</sup> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
| Grunnskólar .....             | 1.112.450.000        | 2.859.800.000        | 457.167.788          | 10.297                   |
| Leikskólar .....              | 204.600.000          | 510.400.000          | 167.482.717          | 1.939                    |
| Framhaldsskólar .....         | 202.517.000          | 519.444.000          | 48.972.092           | 5.414                    |
| Íþróttamannvirki .....        | 618.374.000          | 1.488.329.000        | 225.143.746          | 7.555                    |
| Aðrar þjónustubyggingar ..... | 706.040.000          | 1.811.380.000        | 585.518.746          | 7.758                    |
| Leiguíbúðir .....             | 1.018.460.000        | 2.356.550.000        | 49.855.437           | 1.847                    |
| Leigulóðir á gangvirði .....  |                      |                      | 1.042.436.232        |                          |
|                               | <u>3.862.441.000</u> | <u>9.545.903.000</u> | <u>2.576.576.758</u> | <u>34.810</u>            |

### Skammtímaerfingur:

|  |                   |
|--|-------------------|
| 9. Niðurfærsla skammtímaerfinga greinist þannig: | 31.12.2015        |
| Niðurfærsla í ársbyrjun .....                    | 1.000.000         |
| Niðurfærsla ársins .....                         | <u>13.891.894</u> |
|  | <u>14.891.894</u> |

### Eigið fé:

|  |                    |
|--|--------------------|
| 10. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig: | 31.12.2015         |
| Eigið fé í ársbyrjun .....                         | 376.700.498        |
| Endurmat leigulóða .....                           | 89.603.000         |
| Rekstrarafkoma, jákvæð .....                       | <u>108.369.334</u> |
|  | <u>574.672.832</u> |

### Skuldbindingar:

11. Á Eignasjóði hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sjóðsins, sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 0,8 millj. kr. er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

|  |                    |
|--|--------------------|
|  | 31.12.2015         |
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun ..... | 33.880.676         |
| Greiddur lífeyrir .....                | (767.427)          |
| Hækkun áfallinnar skuldbindingar ..... | <u>8.347.121</u>   |
|  | 41.460.370         |
| Áætluð næsta árs greiðsla .....        | <u>(1.600.000)</u> |
| Lífeyrisskuldbinding í árslok .....    | <u>39.860.370</u>  |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| Árin 2016-2020 ..... | 7.000.000         |
| Árin 2021-2025 ..... | 10.000.000        |
| Árin 2026-2030 ..... | 10.000.000        |
| Síðar .....          | <u>14.460.370</u> |
|                      | <u>41.460.370</u> |

12. Kaupsamningar og verksamningar:

Í árslok eru í gildi verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sjóðinn á næsta ári, en útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.



## Eignasjóður

### Skýringar frh.:

### Langtímaskuldir:

#### 13. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

|                                   | Verðtryggt lán<br>aðalsjóður | Verðtryggð og<br>óverðtr. lán | Gengistryggð lán  | Samtals              |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------|
| Langtímaskuldir í ársbyrjun ..... | 924.012.289                  | 1.710.676.204                 | 279.543.687       | 2.914.232.180        |
| Afborganir ársins .....           | (36.857.980)                 | (162.353.191)                 | (101.205.654)     | (300.416.825)        |
| Verðbætur og gengismunur .....    | 18.564.655                   | 31.447.785                    | (18.882.977)      | 31.129.463           |
| Langtímaskuldir samtals .....     | 905.718.964                  | 1.579.770.798                 | 159.455.056       | 2.644.944.818        |
| Næsta árs afborganir .....        | (38.198.861)                 | (205.300.076)                 | (98.519.750)      | (342.018.687)        |
|                                   | <u>867.520.103</u>           | <u>1.374.470.722</u>          | <u>60.935.306</u> | <u>2.302.926.131</u> |

Langtímaskuldir greinast þannig eftir gjaldmiðlum og vaxtakjörum í árslok 2015.

|  |                      |
|--|----------------------|
| Skuldir í USD, vextir 0,84% .....                      | 9.242.456            |
| Skuldir í EUR, vextir 0,20-0,28% .....                 | 150.212.601          |
| Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-7,72% .....       | 1.579.770.798        |
| Skuldir í íslenskum krónum, Aðalsjóður vextir 4% ..... | 905.718.963          |
|  | <u>2.644.944.818</u> |
| Næsta árs afborganir .....                             | (342.018.687)        |
|  | <u>2.302.926.131</u> |

Samkvæmt lánasamningum greinast afborganir langtímaskulda þannig á næstu ár:

|                 | Verðtryggt<br>lán aðalsjóður | Verrðtryggð og<br>óverðtr. lán | Gengisbundin<br>lán | Samtals              |
|-----------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------|
| Árið 2016 ..... | 38.198.861                   | 205.300.076                    | 98.519.750          | 342.018.687          |
| Árið 2017 ..... | 39.726.816                   | 209.231.831                    | 60.935.306          | 309.893.953          |
| Árið 2018 ..... | 41.315.889                   | 203.027.554                    |                     | 244.343.443          |
| Árið 2019 ..... | 42.968.524                   | 187.219.688                    |                     | 230.188.212          |
| Árið 2020 ..... | 44.687.265                   | 187.809.866                    |                     | 232.497.131          |
| Síðar .....     | 698.821.609                  | 587.181.783                    |                     | 1.286.003.392        |
|                 | <u>905.718.964</u>           | <u>1.579.770.798</u>           | <u>159.455.056</u>  | <u>2.644.944.818</u> |

## Eignasjóður

### Skýringar, frh.:

#### 14. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sjóðsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
|--|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                       |                                  |                                 |                                     |
| Rekstrarniðurstaða .....                         | 45.966.000                       | (2.790.000)                     | 43.176.000                          |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                                  |                                 |                                     |
| Afskriftir .....                                 | 134.122.000                      | 1.990.000                       | 136.112.000                         |
| Verðbætur og gengismunur .....                   | 57.240.000                       | (10.750.000)                    | 46.490.000                          |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar .....            | 3.606.000                        |                                 | 3.606.000                           |
| Veltufé frá rekstri                              | <u>240.934.000</u>               | <u>(11.550.000)</u>             | <u>229.384.000</u>                  |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>                  |                                  |                                 |                                     |
| Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum .....    | <u>(145.000.000)</u>             | 57.220.000                      | <u>(87.780.000)</u>                 |
| Fjárfestingarhreyfingar                          | <u>(145.000.000)</u>             | 57.220.000                      | <u>(87.780.000)</u>                 |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                   |                                  |                                 |                                     |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....                | (1.866.000)                      |                                 | (1.866.000)                         |
| Afborganir langtímalána .....                    | (266.386.000)                    |                                 | (266.386.000)                       |
| Afborgun innri langtímalána .....                | (9.591.000)                      |                                 | (9.591.000)                         |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....                  | <u>181.909.000</u>               | <u>(45.670.000)</u>             | <u>136.239.000</u>                  |
| Fjármögnunarhreyfingar                           | <u>(95.934.000)</u>              | <u>(45.670.000)</u>             | <u>(141.604.000)</u>                |
| Hækkun á handbæru fé .....                       | 0                                | 0                               | 0                                   |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                    | 0                                | 0                               | 0                                   |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                | <u>0</u>                         | <u>0</u>                        | <u>0</u>                            |

## Eignasjóður

## Rekstur viðfangsefna árið 2015

|  | Sameiginlegir liðir  | Gatnakerfi leigulóðir | Götuljósa-kerfi   | Skóla-húsnæði      | Íþróttamannvirki   | Aðrar fasteignir   | Bifreiðar og vélar | Áhöld og tæki       | Samtals              | Áætlun               |
|--|----------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rekstrartekjur:</b>   |                      |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     |                      |                      |
| Húsaleiga .....  |                      |                       |                   |                    |                    | 40.925.289         |                    |                     | 40.925.289           | 20.084.000           |
| Innri leiga .....  |                      | 77.374.344            | 13.939.764        | 300.518.410        | 132.570.789        | 114.094.160        | 1.751.292          | 3.329.685           | 643.578.444          | 639.141.000          |
| Gatnagerðargjöld .....   |                      | 54.547.267            |                   |                    |                    |                    |                    |                     | 54.547.267           | 15.000.000           |
| Innri þjónusta .....   | 29.435.389           |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     | 29.435.389           | 20.160.500           |
| Aðrar tekjur .....   | 504.165              |                       |                   |                    |                    | 2.793.008          |                    |                     | 3.297.173            | 59.000               |
|  | <b>29.939.554</b>    | <b>131.921.611</b>    | <b>13.939.764</b> | <b>300.518.410</b> | <b>132.570.789</b> | <b>157.812.457</b> | <b>1.751.292</b>   | <b>3.329.685</b>    | <b>771.783.562</b>   | <b>694.444.500</b>   |
| <b>Rekstrargjöld:</b>  |                      |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     |                      |                      |
| Laun og launatengd gjöld .....   | 82.926.074           |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     | 82.926.074           | 85.825.000           |
| Vörukaup og viðhaldsvörur .....  | 250.611              |                       |                   | 5.413.849          | 7.117.006          | 3.304.935          |                    |                     | 16.086.401           | 432.000              |
| Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....                               | 191.795              |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     | 191.795              | 304.000              |
| Starfsmanna- og leigubifreiðar .....                                   | 1.873.636            |                       |                   | 89.340             | 28.042             | 5.604              |                    |                     | 1.996.622            | 2.574.000            |
| Ferða- og móttökukostnaður .....                                       | 191.553              |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     | 191.553              | 92.000               |
| Sérfræðiþjónusta .....   | 988.296              |                       |                   | 1.118.556          | 1.129.370          | 247.160            |                    |                     | 3.483.382            | 1.666.000            |
| Ýmis aðkeypt þjónusta .....  | 15.734.592           |                       |                   | 3.929.354          | 14.585.623         | 6.954.799          | 33.547             |                     | 41.237.915           | 50.751.500           |
| Leigugreiðslur .....   | 4.006.930            |                       |                   | 36.456.692         | 53.570.682         | 21.714.464         |                    |                     | 115.748.768          | 104.714.000          |
| Orkukaup .....   | 1.313.163            |                       |                   |                    |                    | 4.330.170          |                    |                     | 5.643.333            | 3.672.000            |
| Mannvirkjagerð og viðhald .....  | 3.353.247            |                       |                   | 10.785.700         | 11.318.407         | 10.633.941         |                    |                     | 36.091.295           | 61.290.000           |
| Annar starfsmannakostnaður .....                                       | 460.486              |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     | 460.486              | 193.000              |
| Vátryggingar og opinber gjöld .....                                    | 424.512              |                       |                   | 26.898.303         | 12.937.580         | 24.576.921         |                    |                     | 64.837.316           | 62.774.000           |
| Niðurfærsla og afskriftir .....  | 13.991.894           |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     | 13.991.894           |                      |
|  | <b>125.706.789</b>   | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>84.691.794</b>  | <b>100.686.710</b> | <b>71.767.994</b>  | <b>33.547</b>      | <b>0</b>            | <b>382.886.834</b>   | <b>374.287.500</b>   |
| Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir afskriftir og fjármagnsliði ..... | (95.767.235)         | 131.921.611           | 13.939.764        | 215.826.616        | 31.884.079         | 86.044.463         | 1.717.745          | 3.329.685           | 388.896.728          | 320.157.000          |
| Afskriftir .....   |                      | 30.322.220            | 3.187.596         | 52.485.493         | 13.759.260         | 22.188.170         | 822.912            | 16.587.746          | 139.353.397          | 136.112.000          |
| Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir fjármagnsliði .....               | (95.767.235)         | 101.599.391           | 10.752.168        | 163.341.123        | 18.124.819         | 63.856.293         | 894.833            | (13.258.061)        | 249.543.331          | 184.045.000          |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>   |                      |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     |                      |                      |
| Vaxtagjöld og gengismunur .....  | (141.173.997)        |                       |                   |                    |                    |                    |                    |                     | (141.173.997)        | (140.869.000)        |
|  | <b>(141.173.997)</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>            | <b>(141.173.997)</b> | <b>(140.869.000)</b> |
| <b>Hagnaður (Tap) ársins .....</b>                                     | <b>(236.941.232)</b> | <b>101.599.391</b>    | <b>10.752.168</b> | <b>163.341.123</b> | <b>18.124.819</b>  | <b>63.856.293</b>  | <b>894.833</b>     | <b>(13.258.061)</b> | <b>108.369.334</b>   | <b>43.176.000</b>    |

# Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

Fasteignafélag  
Akraneskaupstaðar slf.

## Efnisyfirlit

---

|                                  | Bls.  |
|----------------------------------|-------|
| Áritun endurskoðanda .....       | 3     |
| Skýrsla og áritun stjórnar ..... | 5     |
| Rekstrarreikningur .....         | 7     |
| Efnahagsreikningur .....         | 8-9   |
| Sjóðstreymi .....                | 10    |
| Skýringar .....                  | 11-14 |
| Rekstur deilda .....             | 15    |

## Áritun endurskoðanda

---

Til stjórnar Fasteignafélags Akraneskaupstaðar slf.

Við höfum endurskoðað ársreikning Fasteignafélags Akraneskaupstaðar slf. fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

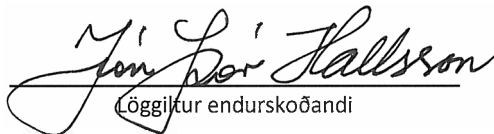
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar félagsins sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Lögjafur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun stjórnar

---

Tilgangur félagsins er að eiga og reka fasteignir, stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri. Félagið er stofnað með það að markmiði að starfa sem rekstrar- og eignarhaldsfélag um fasteignir í þágu Akraneskaupstaðar. Akraneskaupstaður ábyrgist allar skuldbindingar félagsins.

Samkvæmt rekstrarreikningi nam hagnaður félagsins 358 þús. kr. á árinu en rekstrartekjur voru 97,4 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 1.135,6 millj. kr. og heildarskuldir 409,4 millj. kr. Eigið fé í lok ársins nam 726,2 millj. kr.

Félagið er að fullu í eigu Akraneskaupstaðar, með beinni eignaraðild 99%, annað í eigu einkahlutafélags sem kaupstaðurinn á.

Ársreikningur félagsins er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2015, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015.

Stjórn Fasteignafélags Akraneskaupstaðar slf. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2015 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 12. apríl 2016.

Stjórn:

*Einar Brádmann*  
*Rannil Óskarsdóttir*  
*Dalgaard P. J.*

## Rekstrarreikningur ársins 2015

|   | Skýr. | 2015                  | 2015<br>Áætlun          | 2014                  |
|---|-------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Rekstrartekjur:</b>                  |       |                       |                         |                       |
| Húsaleiga .....                         |       | 81.000.000            | 81.000.000              | 82.180.000            |
| Innri afnot eignasjóðs .....            |       | 16.350.000            | 28.350.000              | 19.828.000            |
|   | 2     | <u>97.350.000</u>     | <u>109.350.000</u>      | <u>102.008.000</u>    |
| <b>Rekstrargjöld:</b>                   |       |                       |                         |                       |
| Laun og launatengd gjöld .....          | 4     | 114.776               | 313.000                 | 53.427                |
| Önnur rekstrargjöld .....               | 5     | 31.670.726            | 35.234.000              | 35.185.162            |
| Afskriftir .....                        | 7     | 38.271.384            | 38.272.000              | 42.812.985            |
|   | 2     | <u>70.056.886</u>     | <u>73.819.000</u>       | <u>78.051.574</u>     |
| Rekstrarhagnaður án fjármagnsliða ..... |       | 27.293.114            | 35.531.000              | 23.956.426            |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>                  |       |                       |                         |                       |
| Vaxtatekjur .....                       |       |                       |                         | 1.149.559             |
| Vaxtagjöld .....                        |       | (26.935.377)          | (33.000.000)            | (24.538.693)          |
|   | 6     | <u>(26.935.377)</u>   | <u>(33.000.000)</u>     | <u>(23.389.134)</u>   |
| <b>Hagnaður ársins .....</b>            | 1,2,3 | <u><b>357.737</b></u> | <u><b>2.531.000</b></u> | <u><b>567.292</b></u> |



## Efnahagsreikningur

---

### Eignir:

31.12.2015

31.12.2014

#### Fastafjármunir:

Varanlegir rekstrarfjármunir:

|                  |       |               |               |
|------------------|-------|---------------|---------------|
| Fasteignir ..... | 2,7,8 | 1.127.035.465 | 1.165.306.849 |
| Fastafjármunir   |       | 1.127.035.465 | 1.155.406.872 |

#### Veltufjármunir:

Skammtímakröfur:

|                  |  |           |   |
|------------------|--|-----------|---|
| Aðalsjóður ..... |  | 8.561.160 |   |
| Veltufjármunir   |  | 8.561.160 | 0 |

Eignir samtals

1.135.596.625

1.165.306.849

## 31. desember 2015

## Eigið fé og skuldir:

|   |                  | 31.12.2015                  | 31.12.2014                  |
|---|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Eigið fé:</b>                          |                  |                             |                             |
| Annað eigið fé .....                      |                  | 726.255.309                 | 725.897.572                 |
|   | Eigið fé 9       | <u>726.255.309</u>          | <u>725.897.572</u>          |
| <b>Skuldbindingar:</b>                    |                  |                             |                             |
| Kvöð vegna virðisaukaskatts .....         | 3,10             |                             |                             |
| <b>Langtímaskuldir:</b>                   |                  |                             |                             |
| Aðalsjóður .....                          | 11               | <u>382.056.311</u>          | <u>401.024.129</u>          |
| <b>Skammtímaskuldir:</b>                  |                  |                             |                             |
| Aðalsjóður .....                          |                  |                             | 12.440.673                  |
| Aðalsjóður, áfallnir vextir .....         |                  | 45.477                      |                             |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda ..... |                  | <u>27.239.528</u>           | <u>25.944.475</u>           |
|   | Skammtímaskuldir | <u>27.285.005</u>           | <u>38.385.148</u>           |
|   | Skuldir samtals  | <u>409.341.316</u>          | <u>439.409.277</u>          |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>        |                  | <u><u>1.135.596.625</u></u> | <u><u>1.165.306.849</u></u> |

## Sjóðstreymi árið 2015

|  | 2015                | 2015<br>Áætlun      | 2014                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                       |                     |                     |                     |
| Hagnaður ársins .....                            | 357.737             | 2.531.000           | 567.292             |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                     |                     |                     |
| Afskriftir .....                                 | 38.271.384          | 38.272.000          | 42.812.985          |
| Verðbætur langtímaskulda .....                   | 8.610.583           | 13.000.000          | 4.991.314           |
| Veltufé frá rekstri                              | <u>47.239.704</u>   | <u>53.803.000</u>   | <u>48.371.591</u>   |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:  |                     |                     |                     |
| Skammtímaskuldir, hækkun .....                   | 45.477              |                     |                     |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum     | <u>45.477</u>       | <u>0</u>            | <u>0</u>            |
| Handbært fé frá rekstri                          | <u>47.285.181</u>   | <u>53.803.000</u>   | <u>48.371.591</u>   |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                   |                     |                     |                     |
| Afborganir langtímalána, Aðalsjóður .....        | (26.283.348)        | (27.554.000)        | (61.715.878)        |
| Aðalsjóður, breyting .....                       | (21.001.833)        | (26.249.000)        | 13.344.287          |
|  | <u>(47.285.181)</u> | <u>(53.803.000)</u> | <u>(48.371.591)</u> |
| Hækkun á handbæru fé .....                       | 0                   | 0                   | 0                   |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                    | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                | <b><u>0</u></b>     | <b><u>0</u></b>     | <b><u>0</u></b>     |

## Skýringar

### Grundvöllur reikningsskilanna:

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

#### *Innlausn tekna*

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

#### *Færsla gjalda*

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

#### *Verðlags- og gengisviðmið*

- c. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

#### *Varanlegir rekstrarfjármunir*

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádrögnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Ár

Fasteignir ..... 33-40

#### *Eignir utan efnahagsreiknings*

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem keyptir voru fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

#### *Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings*

- j. Fjárhagsáætlun félagsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstremisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktu fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 12.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

### Starfsemi félagsins:

3. Tilgangur félagsins er að eiga og reka fasteignir, stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri. Félagið er stofnað með það að markmiði að starfa sem rekstrar- og eignarhaldsfélag um fasteignir í þágu Akraneskaupstaðar.

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hefur för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts.

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.

Skýringar, frh.:

| Launagjöld:                    | 2015           | 2015<br>Áætlun | 2014          |
|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 4. Launagjöld greinast þannig: |                |                |               |
| Laun .....                     | 97.829         | 269.000        | 45.495        |
| Lífeyrissjóður .....           | 8.831          | 21.000         | 4.108         |
| Launatengd gjöld .....         | 8.116          | 23.000         | 3.824         |
|                                | <u>114.776</u> | <u>313.000</u> | <u>53.427</u> |

Rekstrargjöld:

|   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5. Tegundir rekstrargjalda greinast þannig: |                   |                   |                   |
| Vörukaup og viðhaldsvörur .....             | 1.412.003         |                   | 2.567.748         |
| Sérfræðiþjónusta .....                      | 633.010           | 302.000           | 698.886           |
| Ýmis aðkeypt þjónusta .....                 | 1.438.340         | 824.000           | 2.896.594         |
| Leigugreiðslur .....                        | 535.135           | 1.440.000         | 582.289           |
| Orkukaup .....                              | 4.598.077         | 5.153.000         | 5.200.596         |
| Mannvirkjagerð og viðhald .....             | 3.473.669         | 7.167.000         | 3.493.660         |
| Vátryggingar og opinber gjöld .....         | 19.580.492        | 20.348.000        | 19.745.389        |
|   | <u>31.670.726</u> | <u>35.234.000</u> | <u>35.185.162</u> |

Fjármagnsliðir:

|                                    |                     |                     |                     |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6. Fjármagnsliðir greinast þannig: |                     |                     |                     |
| <i>Fjármunatekjur</i>              |                     |                     |                     |
| Vaxtatekjur eigin fyrirtækja ..... | 0                   | 0                   | 1.149.559           |
| <i>Fjármagnsgjöld</i>              |                     |                     |                     |
| Vaxtagjöld eigin fyrirtækja .....  | 26.935.377          | 33.000.000          | 24.538.693          |
| Fjármagnsliðir samtals             | <u>(26.935.377)</u> | <u>(33.000.000)</u> | <u>(23.389.134)</u> |

Varanlegir rekstrarfjármunir:

|  |                     |                      |                    |                  |                      |
|--|---------------------|----------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| 7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig: |                     |                      |                    |                  |                      |
|  | Skóla-<br>mannvirki | Íþrótt-<br>mannvirki | Safnahús           | Aðrar eignir     | Samtals              |
| Heildarverð í ársbyrjun .....                    | 665.899.260         | 437.142.058          | 318.340.375        | 9.899.977        | 1.431.281.670        |
| Afskrifað í ársbyrjun .....                      | (117.076.133)       | (107.116.521)        | (41.782.167)       |                  | (265.974.821)        |
| Bókfært verð í ársbyrjun .....                   | <u>548.823.127</u>  | <u>330.025.537</u>   | <u>276.558.208</u> | <u>9.899.977</u> | <u>1.165.306.849</u> |
| Afskrifað á árinu .....                          | (17.198.604)        | (13.114.272)         | (7.958.508)        | 0                | (38.271.384)         |
| Bókfært verð í árslok .....                      | <u>531.624.523</u>  | <u>316.911.265</u>   | <u>268.599.700</u> | <u>9.899.977</u> | <u>1.127.035.465</u> |
| Heildarverð samtals .....                        | 665.899.260         | 437.142.058          | 318.340.375        | 9.899.977        | 1.431.281.670        |
| Afskrifað samtals .....                          | (134.274.737)       | (120.230.793)        | (49.740.675)       |                  | (304.246.205)        |
| Bókfært verð í árslok .....                      | <u>531.624.523</u>  | <u>316.911.265</u>   | <u>268.599.700</u> | <u>9.899.977</u> | <u>1.127.035.465</u> |
| Afskriftarhlutföll .....                         | 2,5-8%              | 3%                   | 2,5%               | 2,5%             |                      |

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.

Skýringar, frh.:

**Fasteignamat og vátryggingaverð**

8. Bókfært verð, vátryggingarmat og flatarmál fasteigna í árslok greinist þannig:

|                              | Fasteignamat       | Brunabótamat         | Bókfært verð         | Flatarmál m2  |
|------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Íþróttamannvirki .....       | 516.140.000        | 995.290.000          | 316.911.265          | 8.888,8       |
| Bókasafnið .....             | 129.150.000        | 310.800.000          | 268.599.700          | 1.122,1       |
| Tónlistarskólinn .....       | 126.700.000        | 421.850.000          | 311.487.721          | 1.293,4       |
| Leikskólinn Ketilsflöt ..... | 150.750.000        | 372.050.000          | 220.136.802          | 1.182,7       |
| Faxabraut 3 .....            | 4.100.000          | 14.708.000           | 9.899.977            | 94,0          |
|                              | <u>926.840.000</u> | <u>2.114.698.000</u> | <u>1.127.035.465</u> | <u>12.581</u> |

**Eigið fé:**

9. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

|                            | 31.12.2015         | 31.12.2014         |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Eigið fé í ársbyrjun ..... | 725.897.572        | 725.330.280        |
| Hagnaður ársins .....      | 357.737            | 567.292            |
|                            | <u>726.255.309</u> | <u>725.897.572</u> |

**Skuldbindingar:**

10. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hefur för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 236 millj. kr.

**Langtímaskuldir:**

11. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig: 31.12.2015

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| Langtímaskuldir í ársbyrjun ..... | 426.968.604        |
| Afborganir ársins .....           | (26.283.348)       |
| Verðbætur .....                   | 8.610.583          |
| Langtímskuldir samtals .....      | 409.295.839        |
| Næsta árs afborganir .....        | (27.239.528)       |
|                                   | <u>382.056.311</u> |

Vaxtakjör í árslok 2015 ..... 4%

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| Árið 2016 ..... | 27.239.528         |
| Árið 2017 ..... | 28.329.109         |
| Árið 2018 ..... | 29.462.273         |
| Árið 2019 ..... | 30.640.763         |
| Árið 2020 ..... | 31.866.394         |
| Síðar .....     | 261.757.772        |
|                 | <u>409.295.839</u> |

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.

Skýringar, frh.:

12. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun félagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
|--|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                       |                                  |                                 |                                     |
| Rekstrarniðurstaða .....                         | (8.269.000)                      | 10.800.000                      | 2.531.000                           |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                                  |                                 |                                     |
| Afskriftir .....                                 | 38.272.000                       |                                 | 38.272.000                          |
| Verðbætur og gengismunur .....                   | 18.250.000                       | (5.250.000)                     | 13.000.000                          |
| Veltufé frá rekstri                              | <u>48.253.000</u>                | <u>5.550.000</u>                | <u>53.803.000</u>                   |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                   |                                  |                                 |                                     |
| Afborganir langtímalána, Aðalsjóður .....        | (27.554.000)                     |                                 | (27.554.000)                        |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....                  | (20.699.000)                     | (5.550.000)                     | (26.249.000)                        |
| Fjármögnunarhreyfingar                           | <u>(48.253.000)</u>              | <u>(5.550.000)</u>              | <u>(53.803.000)</u>                 |
| Hækkun á handbæru fé .....                       | 0                                | 0                               | 0                                   |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                    | 0                                | 0                               | 0                                   |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                | <u>0</u>                         | <u>0</u>                        | <u>0</u>                            |

## Rekstur deilda 2015

|  | Sameiginlegir<br>liðir | Íþrótta-<br>mannvirki | Tónlistar-<br>skólinn | Leikskólinn<br>Akrašel | Bókasafn         | Endursölueign    | Samtals        | Áætlun           |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Rekstrartekjur:</b>   |                        |                       |                       |                        |                  |                  |                |                  |
| Húsaleiga .....  |                        | 43.200.000            | 16.800.000            | 12.600.000             | 8.400.000        |                  | 81.000.000     | 81.000.000       |
| Innri afnot eignasjóðs .....   |                        | 13.050.000            |                       |                        | 3.300.000        |                  | 16.350.000     | 28.350.000       |
|  | 0                      | 56.250.000            | 16.800.000            | 12.600.000             | 11.700.000       | 0                | 97.350.000     | 109.350.000      |
| <b>Rekstrargjöld:</b>  |                        |                       |                       |                        |                  |                  |                |                  |
| Laun og launatengd gjöld .....   | 114.776                |                       |                       |                        |                  |                  | 114.776        | 313.000          |
| Vörukaup og viðhaldsvörur .....  |                        | 403.627               | 589.556               | 247.035                | 171.785          |                  | 1.412.003      |                  |
| Sérfræðiþjónusta .....   | 325.050                | 43.565                | 138.482               | 63.683                 | 62.230           |                  | 633.010        | 302.000          |
| Ýmis aðkeypt þjónusta .....  | 502.380                | 716.041               | 500                   | 128.459                | 87.899           | 3.061            | 1.438.340      | 824.000          |
| Leigugreiðslur .....   |                        | 211                   | 285.972               |                        | 248.952          |                  | 535.135        | 1.440.000        |
| Orkukaup .....   |                        | 4.529.663             |                       |                        |                  | 68.414           | 4.598.077      | 5.153.000        |
| Mannvirkjagerð og viðhald .....  |                        | 1.184.375             | 667.923               | 1.172.380              | 448.991          |                  | 3.473.669      | 7.167.000        |
| Vátryggingar og opinber gjöld .....                                    |                        | 11.900.365            | 2.932.298             | 3.348.882              | 1.242.720        | 156.227          | 19.580.492     | 20.348.000       |
|  | 942.206                | 18.777.847            | 4.614.731             | 4.960.439              | 2.262.577        | 227.702          | 31.785.502     | 35.547.000       |
| Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir afskriftir og fjármagnsliði ..... | (942.206)              | 37.472.153            | 12.185.269            | 7.639.561              | 9.437.423        | (227.702)        | 65.564.498     | 73.803.000       |
| Afskriftir .....   |                        | 13.114.272            | 9.809.856             | 7.388.748              | 7.958.508        |                  | 38.271.384     | 38.272.000       |
| (Rekstrartap) Rekstrarhagnaður án fjármagnsliða .....                  | (942.206)              | 24.357.881            | 2.375.413             | 250.813                | 1.478.915        | (227.702)        | 27.293.114     | 35.531.000       |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>   |                        |                       |                       |                        |                  |                  |                |                  |
| Vaxtagjöld eigin fyrirtæki .....                                       | (26.935.377)           |                       |                       |                        |                  |                  | (26.935.377)   | (33.000.000)     |
|  | (26.935.377)           | 0                     | 0                     | 0                      | 0                | 0                | (26.935.377)   | (33.000.000)     |
| <b>Hagnaður (Tap) ársins .....</b>                                     | <b>(27.877.583)</b>    | <b>24.357.881</b>     | <b>2.375.413</b>      | <b>250.813</b>         | <b>1.478.915</b> | <b>(227.702)</b> | <b>357.737</b> | <b>2.531.000</b> |



# Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

Byggðasafnið í Görðum

## Efnisyfirlit

---

|                                  | Bls.  |
|----------------------------------|-------|
| Áritun endurskoðenda .....       | 3     |
| Skýrsla og áritun stjórnar ..... | 5     |
| Rekstrarreikningur .....         | 7     |
| Efnahagsreikningur .....         | 8-9   |
| Sjóðstreymi .....                | 10    |
| Skýringar .....                  | 11-16 |
| Rekstur deilda .....             | 17    |

## Áritun endurskoðenda

Til stjórnar Byggðasafnsins í Görðum.

Við höfum endurskoðað ársreikning Byggðasafnsins í Görðum fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

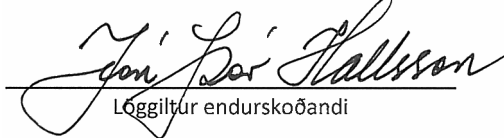
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu safnsins á árinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu stjórnar safnsins

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnenda sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Lóggiltur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun stjórnar

Hlutverk Byggðasafnsins í Görðum er að safna, skrásetja, varðveita, forverja og rannsaka minjar um menningarsögu þjóðarinnar og kynna þær almenningi.

Ársreikningur safnsins er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur safnsins á árinu námu 51,3 millj. kr., en þar af námu rekstrarframlög eigenda um 42,6 millj. kr. Neikvæð rekstrarafkoma ársins nam 4 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir safnsins í árslok 64 millj. kr. og heildarskuldir 33,5 millj. kr. Eigið fé í lok ársins nam 30,5 millj. kr.

Byggðasafnið í Görðum er sameignarfyrirtæki og greinast eignarhlutar þannig í árslok:

|                        |     |
|------------------------|-----|
| Akraneskaupstaður..... | 90% |
| Hvalfjarðarsveit ..... | 10% |

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu safnsins á árinu 2015, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015.

Stjórn Byggðasafnsins í Görðum hefur í dag rætt ársreikning safnsins fyrir árið 2015 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við sveitarstjórnir eignaraðila að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 12. apríl 2016.

Í stjórn:

INGFR B. ÞORARINN  
Helga Kristín Þjörðólfssd.  
Guðmundur Ólafsson  
Guðrún Þorsteinsdóttir  
Jónella Sigurjónsdóttir  
TRÚS L. P.

Forstöðumaður:

Ala Múna Gunnarsd.

## Rekstrarreikningur ársins 2015

| Rekstrartekjur:   | Skýr.         | 2015                      | 2015<br>Áætlun        | 2014                    |
|---|---------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Þjónustutekjur .....  |               | 1.619.649                 | 1.183.000             | 1.109.958               |
| Rekstrarframlög eigenda .....                                 | 11            | 42.550.000                | 42.552.000            | 42.550.000              |
| Aðrir styrkir og framlög .....                                |               | 7.171.096                 | 1.030.000             | 3.655.000               |
|   | 2             | <u>51.340.745</u>         | <u>44.765.000</u>     | <u>47.314.958</u>       |
| <b>Rekstrargjöld:</b>   |               |                           |                       |                         |
| Laun og launatengd gjöld .....                                | 3             | 30.180.036                | 27.293.000            | 20.606.305              |
| Vöru- og efnisnotkun .....                                    | 4             | 1.052.417                 | 388.000               | 1.406.868               |
| Annar rekstrarkostnaður .....                                 | 4             | 21.138.331                | 13.956.000            | 16.312.350              |
|   |               | <u>52.370.784</u>         | <u>41.637.000</u>     | <u>38.325.523</u>       |
| Afskriftir .....  | 7             | 2.616.150                 | 2.616.000             | 2.668.771               |
|   | 2             | <u>54.986.934</u>         | <u>44.253.000</u>     | <u>40.994.294</u>       |
| Rekstrarafkoma, (neikvæð) jákvæð fyrir<br>fjármagnsliði ..... |               | (3.646.189)               | 512.000               | 6.320.664               |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>  |               |                           |                       |                         |
| Vaxtatekjur .....   |               | 98.902                    |                       | 43.115                  |
| Vaxtagjöld .....  |               | (520.892)                 |                       | (335.123)               |
|   | 5             | <u>(421.990)</u>          | <u>0</u>              | <u>(292.008)</u>        |
| <b>Rekstrarniðurstaða, (neikvæð) jákvæð .....</b>             | <b>1,2,12</b> | <b><u>(4.068.179)</u></b> | <b><u>512.000</u></b> | <b><u>6.028.656</u></b> |

## Efnahagsreikningur

| Eignir:                               |          | Skýr. | 31.12.2015               | 31.12.2014               |
|---------------------------------------|----------|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Aðrar eignir:</b>                  |          |       |                          |                          |
| Fasteignir, safnamunir .....          | 6        |       | 17.841.000               | 17.841.000               |
| Aðrar eignir                          |          |       | <u>17.841.000</u>        | <u>17.841.000</u>        |
| <b>Fastafjármunir:</b>                |          |       |                          |                          |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:         |          |       |                          |                          |
| Húseignir .....                       |          |       | 41.620.772               | 44.206.388               |
| Lóðarframkvæmdir .....                |          |       | 1.123.643                | 1.154.177                |
| Innréttingar .....                    |          |       | 711.447                  | 711.447                  |
| Fastafjármunir                        | 2,7      |       | <u>43.455.862</u>        | <u>46.072.012</u>        |
| <b>Veltufjármunir:</b>                |          |       |                          |                          |
| Birgðir .....                         | 2        |       | <u>326.094</u>           | <u>341.367</u>           |
| Skammtímakröfur:                      |          |       |                          |                          |
| Óinnheimtar tekjur .....              | 2        |       | <u>25.500</u>            | <u>5.700</u>             |
| Handbært fé:                          |          |       |                          |                          |
| Sjóður .....                          |          |       | 66.656                   | 11.600                   |
| Bankainnstæður .....                  |          |       | 2.174.174                | 3.942.625                |
| Greiðslutryggðar kröfur .....         |          |       | 28.500                   | 2.500                    |
|                                       | 2        |       | <u>2.269.330</u>         | <u>3.956.725</u>         |
| Veltufjármunir                        |          |       | <u>2.620.924</u>         | <u>4.303.792</u>         |
| <b>Eignir utan efnahagsreiknings:</b> |          |       |                          |                          |
| Lausafjármunir .....                  | 8        |       |                          |                          |
| <b>Eignir samtals</b>                 | <b>1</b> |       | <u><b>63.917.786</b></u> | <u><b>68.216.804</b></u> |

## 31. desember 2015

| Eigið fé og skuldir:                    |          |                          |                          |
|---|----------|--------------------------|--------------------------|
|   | Skýr.    | 31.12.2015               | 31.12.2015               |
| <b>Eigið fé:</b>                        |          |                          |                          |
| Eigið fé .....                          | 9        | <u>30.464.112</u>        | <u>34.532.291</u>        |
| <b>Skuldbindingar:</b>                  |          |                          |                          |
| Lífeyrisskuldbindingar .....            | 10       | <u>20.600.228</u>        | <u>19.392.298</u>        |
| <b>Skammtímaskuldir:</b>                |          |                          |                          |
| Viðskiptaskuld, Aðalsjóður .....        |          | 8.336.136                | 11.089.571               |
| Næsta árs afborganir langtímalíða ..... |          | 1.100.000                | 908.000                  |
| Aðrar skammtímaskuldir .....            |          | <u>3.417.310</u>         | <u>2.294.644</u>         |
|   |          | <u>12.853.446</u>        | <u>14.292.215</u>        |
| Skuldir og skuldbindingar samtals       |          | <u>33.453.674</u>        | <u>33.684.513</u>        |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>      | <b>1</b> | <b><u>63.917.786</u></b> | <b><u>68.216.804</u></b> |

## Sjóðstreymi árið 2015

|   | Skýr. | 2015                    | 2015<br>Áætlun        | 2014                    |
|---|-------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                    |       |                         |                       |                         |
| Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) jákvæð ..... |       | (4.068.179)             | 512.000               | 6.028.656               |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:      |       |                         |                       |                         |
| Reiknaðar afskriftir .....                    |       | 2.616.150               | 2.616.000             | 2.668.771               |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....          |       | 2.375.736               | 1.300.000             | (4.674.000)             |
| Veltufé frá rekstri                           |       | <u>923.707</u>          | <u>4.428.000</u>      | <u>4.023.427</u>        |
| Breytingar á skammtímalíðum:                  |       |                         |                       |                         |
| Birgðir, lækkun .....                         |       | 15.273                  |                       | 14.602                  |
| Skammtímakröfur, (hækkun) lækkun .....        |       | (19.800)                |                       | 99.300                  |
| Skammtímaskuldir, hækkun .....                |       | 1.122.666               |                       | 439.997                 |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum   |       | <u>1.118.139</u>        | <u>0</u>              | <u>553.899</u>          |
| Handbært fé frá rekstri                       |       | <u>2.041.846</u>        | <u>4.428.000</u>      | <u>4.577.326</u>        |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>               |       |                         |                       |                         |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:                 |       |                         |                       |                         |
| Bátaskýli og eldsmiðja .....                  |       |                         |                       | (3.964.274)             |
| Fjárfestingarhreyfingar                       |       | <u>0</u>                | <u>0</u>              | <u>(3.964.274)</u>      |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                |       |                         |                       |                         |
| Greidd hlutdeild í eftirlaunum .....          |       | (975.806)               | (1.813.000)           | (908.702)               |
| Aðalsjóður Akraneskaupstaðar, breyting .....  |       | (2.753.435)             | (2.615.000)           | 2.633.813               |
| Fjármögnunarhreyfingar                        |       | <u>(3.729.241)</u>      | <u>(4.428.000)</u>    | <u>1.725.111</u>        |
| (Lækkun) Hækkun á handbæru fé .....           |       | (1.687.395)             | 0                     | 2.338.163               |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                 |       | 3.956.725               | 682.000               | 1.618.562               |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>             |       | <b><u>2.269.330</u></b> | <b><u>682.000</u></b> | <b><u>3.956.725</u></b> |



## Skýringar

### Grundvöllur reikningsskilanna:

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

#### *Innlausn tekna*

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags. Styrkir og framlög eru færð samkvæmt fjárhagsáætlunum sveitarfélaganna sem standa að rekstri safnsins og samkvæmt fjárlögum ríkisins.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

#### *Færsla gjalda*

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

#### *Verðlags- og gengisviðmið*

- c. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

#### *Varanlegir rekstrarfjármunir*

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

|                   |         |
|-------------------|---------|
| Safnahús .....    | 50 ár   |
| Safnaskáli .....  | 25 ár   |
| Aðrir liðir ..... | 7-16 ár |

#### *Birgðir*

- e. Vörubirgðir eru metnar til eignar á kostnaðarverði.

#### *Skammtímakröfur*

- f. Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði.

#### *Handbært fé*

- g. Sjóður, bankainnstæður og greiðslutryggðar viðskiptakröfur innan 90 daga teljast til handbærs fjár.

#### *Eignir utan efnahagsreiknings*

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem keyptir voru fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

**Skýringar, frh.:**

*Lífeyrisskuldbinding*

- i. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna safnsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

*Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings*

- j. Fjárhagsáætlun safnsins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 12.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

## Byggðasafnið í Görðum

### Skýringar, frh.:

#### Launagjöld:

3. Á árinu störfuðu að jafnaði fjórir starfsmenn hjá safninu. Launagjöld greinast þannig:

|                            | 2015              | 2015<br>Áætlun    | 2014              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Föst laun .....            | 18.966.010        | 18.069.000        | 16.959.834        |
| Yfirvinna .....            | 3.986.987         | 3.124.000         | 3.544.740         |
| Lífeyrisskuldbinding ..... | 2.375.738         | 1.300.000         | -4.674.000        |
| Launatengd gjöld .....     | 4.851.301         | 4.800.000         | 4.775.731         |
|                            | <u>30.180.036</u> | <u>27.293.000</u> | <u>20.606.305</u> |

#### Rekstrargjöld:

4. Tegundir rekstrargjalda safnsins eru birtar í deildaryfirliti hér að aftan.

#### Fjármagnsliðir:

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

##### Fjármunatekjur

|                   |               |          |               |
|-------------------|---------------|----------|---------------|
| Vaxtatekjur ..... | 98.902        |          | 43.115        |
|                   | <u>98.902</u> | <u>0</u> | <u>43.115</u> |

##### Fjármagnsgjöld

|                                   |                |          |                |
|-----------------------------------|----------------|----------|----------------|
| Vaxtagjöld eigin fyrirtækja ..... | 501.112        |          | 326.501        |
| Fjármagnstekjuskattur .....       | 19.780         |          | 8.622          |
|                                   | <u>520.892</u> | <u>0</u> | <u>335.123</u> |

|                        |                  |          |                  |
|------------------------|------------------|----------|------------------|
| Fjármagnsliðir samtals | <u>(421.990)</u> | <u>0</u> | <u>(292.008)</u> |
|------------------------|------------------|----------|------------------|

#### Aðrar eignir:

6. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga fyrir ársbyrjun 2002 voru fasteignir sem eru safnamunir eignfærðar á fasteignamati í árslok 2001. Um er að ræða sex fasteignir sem varðveittar eru á lóð safnsins.

## Byggðasafnið í Görðum

### Skýringar, frh.:

#### Varanlegir rekstrarfjármunir:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                                | Húseignir     | Lóða-<br>framkvæmdir | Innréttingar | Samtals       |
|--------------------------------|---------------|----------------------|--------------|---------------|
| Heildarverð í ársbyrjun .....  | 164.493.059   | 11.236.438           | 7.114.467    | 182.843.964   |
| Afskrifað í ársbyrjun .....    | (120.286.671) | (10.082.261)         | (6.403.020)  | (136.771.952) |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 44.206.388    | 1.154.177            | 711.447      | 46.072.012    |
| Afskrifað á árinu .....        | (2.585.616)   | (30.534)             |              | (2.616.150)   |
| Bókfært verð í árslok .....    | 41.620.772    | 1.123.643            | 711.447      | 43.455.862    |
| Heildarverð samtals .....      | 164.493.059   | 11.236.438           | 7.114.467    | 182.843.964   |
| Afskrifað samtals .....        | (122.872.287) | (10.112.795)         | (6.403.020)  | (139.388.102) |
| Bókfært verð í árslok .....    | 41.620.772    | 1.123.643            | 711.447      | 43.455.862    |
| Afskriftarhlutföll .....       | 2,8-8%        | 8%                   | 15%          |               |
| Vátryggingarmat .....          | 263.150.000   |                      |              |               |
| Fasteignamat .....             | 92.300.000    |                      |              |               |

#### Eignir utan efnahagsreiknings:

8. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tiltekna eignir safnsins verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, safnamuni og búnað í eigu safnsins sem keypt var fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfært í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað. Vátryggingarmat þessara eigna í árslok greinist þannig:

|                              |                    |
|------------------------------|--------------------|
| Fasteignir, safnamunir ..... | 130.718.000        |
| Kúttir Sigurfari .....       | 10.420.000         |
| Aðrir lausafjármunir .....   | 189.803.000        |
|                              | <u>330.941.000</u> |

#### Eigið fé:

9. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

|   | 31.12.2015        | 31.12.2014        |
|---|-------------------|-------------------|
| Eigið fé í ársbyrjun .....                        | 34.532.291        | 28.503.635        |
| Rekstrarniðurstaða ársins, (neikvæð) jákvæð ..... | (4.068.179)       | 6.028.656         |
|   | <u>30.464.112</u> | <u>34.532.291</u> |

#### Skuldbindingar:

10. Á safninu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna þess sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 975 þús. kr. er færður í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig: | 31.12.2015        |
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun .....                | 20.300.296        |
| Greiddur lífeyrir .....                               | (975.806)         |
| Breyting ársins .....                                 | 2.375.738         |
|   | <u>21.700.228</u> |
| Áætluð næsta árs greiðsla .....                       | (1.100.000)       |
| Skuldbinding í árslok .....                           | <u>20.600.228</u> |

## Byggðasafnið í Görðum

### Skýringar, frh.:

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

|                      |                     |
|----------------------|---------------------|
| Árin 2016-2020 ..... | (5.500.000)         |
| Árin 2021-2025 ..... | (5.500.000)         |
| Árin 2026-2030 ..... | (5.500.000)         |
| Síðar .....          | (5.200.228)         |
|                      | <u>(21.700.228)</u> |

### Framlög eigenda:

11. Eigendur safnsins greiddu á árinu 42,6 millj. kr. í rekstrarframlög til þess. Framlögín greinast þannig eftir sveitarfélögum:

|                         | Framlag           | Hundraðs-<br>hlutur |
|-------------------------|-------------------|---------------------|
| Akraneskaupstaður ..... | 38.295.000        | 90,00%              |
| Hvalfjarðarsveit .....  | <u>4.255.000</u>  | <u>10,00%</u>       |
|                         | <u>42.550.000</u> | <u>100,00%</u>      |

## Skýringar, frh.:

## 12. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun byggðasafnsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
|--|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                       |                                  |                                 |                                     |
| Rekstrarniðurstaða .....                         | 1.455.000                        | (943.000)                       | 512.000                             |
| Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |                                  |                                 |                                     |
| Afskriftir .....                                 | 2.585.000                        | 31.000                          | 2.616.000                           |
| Breyting lífeyrisskuldbindingar .....            | 1.300.000                        |                                 | 1.300.000                           |
| Veltufé frá rekstri                              | <u>5.340.000</u>                 | <u>(912.000)</u>                | <u>4.428.000</u>                    |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                   |                                  |                                 |                                     |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....                | (1.813.000)                      |                                 | (1.813.000)                         |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....                  | (3.527.000)                      | 912.000                         | (2.615.000)                         |
| Fjármögnunarhreyfingar                           | <u>(5.340.000)</u>               | <u>912.000</u>                  | <u>(4.428.000)</u>                  |
| Hækkun á handbæru fé .....                       | 0                                | 0                               | 0                                   |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                    | 682.000                          |                                 | 682.000                             |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>                | <u>682.000</u>                   | <u>0</u>                        | <u>682.000</u>                      |

## Byggðasafnið í Görðum

## Rekstur deilda árið 2015

|  | Yfirstjórn og sam. kostn. | Aðalsafnahús              | Markaðs-<br>starf       | Safnaskáli og önnur söfn   | Endurbyggð hús            | Sigurfari              | Samtals                   | Áætlun þús. króna     |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>Rekstrartekjur:</b>                                     |                           |                           |                         |                            |                           |                        |                           |                       |
| Vörusala .....   | 39.145                    |                           |                         | 45.194                     |                           |                        | 84.339                    | 183.000               |
| Þjónusta og aðgangseyrir .....                             | 1.535.310                 |                           |                         |                            |                           |                        | 1.535.310                 | 1.000.000             |
| Rekstrarframlög eigenda .....                              | 42.550.000                |                           |                         |                            |                           |                        | 42.550.000                | 42.552.000            |
| Aðrir styrkir og framlög .....                             | 1.012.100                 |                           | 4.000.000               | 2.158.996                  |                           |                        | 7.171.096                 | 1.030.000             |
|  | <u>45.136.555</u>         | <u>0</u>                  | <u>4.000.000</u>        | <u>2.204.190</u>           | <u>0</u>                  | <u>0</u>               | <u>51.340.745</u>         | <u>44.765.000</u>     |
| <b>Rekstrargjöld:</b>                                      |                           |                           |                         |                            |                           |                        |                           |                       |
| Launagjöld .....   | 22.652.165                |                           |                         | 7.527.871                  |                           |                        | 30.180.036                | 27.293.000            |
| Vörukaup og viðhaldsvörur .....                            | 111.526                   | 42.194                    | 52.483                  | 808.528                    | 37.686                    |                        | 1.052.417                 | 388.000               |
| Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....                   | 276.674                   |                           | 1.125.401               | 50.198                     |                           |                        | 1.452.273                 | 909.000               |
| Starfsmanna- og leigubifreiðar .....                       | 321.235                   |                           |                         | 20.880                     |                           |                        | 342.115                   | 248.000               |
| Ferða- og móttökukostn., námskeið .....                    | 104.105                   |                           | 176.676                 | 5.882                      |                           |                        | 286.663                   | 113.000               |
| Sérfræðiþjónusta .....                                     | 336.150                   |                           |                         | 639.746                    |                           |                        | 975.896                   | 424.000               |
| Ýmis aðkeypt þjónusta .....                                | 1.636.052                 | 227.414                   | 3.037.005               | 2.336.861                  |                           |                        | 7.237.332                 | 2.364.000             |
| Leigugreiðslur .....                                       | 4.668.298                 | 45.894                    |                         | 146.906                    |                           |                        | 4.861.098                 | 5.041.000             |
| Orkukaup .....   | 280.928                   | 665.022                   |                         | 915.573                    | 530.538                   | 23.413                 | 2.415.474                 | 2.803.000             |
| Mannvirkjagerð og viðhald .....                            | 624.923                   | 9.385                     | 58.867                  | 875.005                    | 254                       |                        | 1.568.434                 | 325.000               |
| Vátryggingar og opinber gjöld .....                        |                           | 590.032                   | 4.311                   | 703.633                    | 515.955                   | 31.458                 | 1.845.389                 | 1.685.000             |
| Annar starfsmannakostnaður .....                           | 58.466                    |                           | 32.355                  | 52.836                     |                           |                        | 143.657                   | 44.000                |
| Styrkir og framlög .....                                   |                           |                           | 10.000                  |                            |                           |                        | 10.000                    |                       |
|  | <u>31.070.522</u>         | <u>1.579.941</u>          | <u>4.497.098</u>        | <u>14.083.919</u>          | <u>1.084.433</u>          | <u>54.871</u>          | <u>52.370.784</u>         | <u>41.637.000</u>     |
| Rekstrarafkoma, (neikvæð) jákvæð fyrir fjármagnsliði ..... | 14.066.033                | (1.579.941)               | (497.098)               | (11.879.729)               | (1.084.433)               | (54.871)               | (1.030.039)               | 3.128.000             |
| Afskriftir .....   | 0                         | 0                         | 0                       | 2.616.150                  | 0                         | 0                      | 2.616.150                 | 2.616.000             |
| Rekstrarafkoma án fjármagnsliða .....                      | 14.066.033                | (1.579.941)               | (497.098)               | (14.495.879)               | (1.084.433)               | (54.871)               | (3.646.189)               | 512.000               |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>                                     |                           |                           |                         |                            |                           |                        |                           |                       |
| Vaxtatekjur .....  | 98.902                    |                           |                         |                            |                           |                        | 98.902                    |                       |
| Vaxtagjöld og fjármagnstekjuskattur .....                  | (520.892)                 |                           |                         |                            |                           |                        | (520.892)                 |                       |
|  | <u>(421.990)</u>          | <u>0</u>                  | <u>0</u>                | <u>0</u>                   | <u>0</u>                  | <u>0</u>               | <u>(421.990)</u>          | <u>0</u>              |
| <b>Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) jákvæð.....</b>        | <b><u>13.644.043</u></b>  | <b><u>(1.579.941)</u></b> | <b><u>(497.098)</u></b> | <b><u>(14.495.879)</u></b> | <b><u>(1.084.433)</u></b> | <b><u>(54.871)</u></b> | <b><u>(4.068.179)</u></b> | <b><u>512.000</u></b> |

# Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

Fasteignafélag  
Akraneskaupstaðar ehf.



## Efnisyfirlit

---

|                                  | Bls. |
|----------------------------------|------|
| Áritun endurskoðanda .....       | 3    |
| Áritun og skýrsla stjórnar ..... | 5    |
| Rekstrarreikningur .....         | 7    |
| Efnahagsreikningur .....         | 8-9  |
| Sjóðstreymi .....                | 10   |
| Skýringar .....                  | 11   |

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.  
kt. 640805-0640  
Stíllholti 16-18  
300 Akranesi

## Áritun endurskoðanda

Til stjórnar Fasteignafélags Akraneskaupstaðar ehf.

Við höfum endurskoðað ársreikning Fasteignafélags Akraneskaupstaðar ehf. fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álit sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar félagsins sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Löggiltur endurskoðandi

## Áritun og skýrsla stjórnar

---

Tilgangur félagsins er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar.

Tap af rekstri félagsins á árinu nam kr. 27.281 og eignir í árslok voru samtals kr. 588.130 og eigið fé kr. 448.365.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi félagsins.

Ársreikningur félagsins er gerður í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006.

Vísað er til ársreikningsins um jöfnun taps ársins og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2015, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015.

Stjórn Fasteignafélags Akraneskaupstaðar ehf. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2015 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við aðalfund félagsins að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 12. apríl 2016.

Stjórn:

Eira Þ Bradna  
Rann Ósarsdóttir  
Valgerður S. J.

## Rekstrarreikningur ársins 2015

---

|                                       | Skýr.     | 2015                       | 2014                      |
|---------------------------------------|-----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Rekstrargjöld:</b>                 |           |                            |                           |
| Bókhalds- og skrifstofuþjónusta ..... | 3         | 25.000                     | 25.000                    |
| Annar rekstrarkostnaður .....         |           | 2.650                      |                           |
|                                       |           | <u>27.650</u>              | <u>25.000</u>             |
| <br>(Tap) fyrir fjármagnsliði .....   |           | <br>(27.650)               | <br>(25.000)              |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>                |           |                            |                           |
| Vaxtatekjur .....                     |           | 16.779                     | 22.309                    |
| Vaxtagjöld, Aðalsjóður .....          |           | (4.274)                    | (2.600)                   |
| Fjármagnstekjuskattur .....           |           | (12.136)                   |                           |
|                                       |           | <u>369</u>                 | <u>19.709</u>             |
| <br>(Tap) ársins .....                | <br>1,2,4 | <br><u><b>(27.281)</b></u> | <br><u><b>(5.291)</b></u> |

## Efnahagsreikningur

|   | 31.12.2015     | 31.12.2014     |
|---|----------------|----------------|
| <b>Eignir:</b>                                |                |                |
| <b>Veltufjármunir:</b>                        |                |                |
| Skammtímakröfur:                              |                |                |
| Fyrirframgreiddur fjármagnstekjuskattur ..... |                | 4.459          |
| Aðrar skammtímakröfur .....                   |                | <u>19.578</u>  |
|   | <u>0</u>       | <u>24.037</u>  |
| Handbært fé:                                  |                |                |
| Bankareikningar .....                         | <u>588.130</u> | <u>559.287</u> |
| Veltufjármunir                                | <u>588.130</u> | <u>583.324</u> |

**Eignir samtals**

**588.130**

**583.324**



## Sjóðstreymi árið 2015

---

| Rekstrarhreyfingar:                             | 2015                  | 2014                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| (Tap) ársins .....                              | <u>(27.281)</u>       | <u>(5.291)</u>        |
| Veltufé (til rekstrar)                          | <u>(27.281)</u>       | <u>(5.291)</u>        |
| Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum: |                       |                       |
| Skammtímafrófur - lækkun (hækkun) .....         | <u>24.037</u>         | <u>(19.715)</u>       |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum    | <u>24.037</u>         | <u>(19.715)</u>       |
| Handbært fé (til rekstrar)                      | <u>(3.244)</u>        | <u>(25.006)</u>       |
| Fjármögnunarhreyfingar:                         |                       |                       |
| Aðalsjóður, breyting .....                      | <u>32.087</u>         | <u>42.678</u>         |
| Hækkun á handbæru fé .....                      | 28.843                | 17.672                |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                   | <u>559.287</u>        | <u>541.615</u>        |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>               | <b><u>588.130</u></b> | <b><u>559.287</u></b> |

## Skýringar

### Félagið:

1. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. er íslenskt einkahlutafélag. Heimilisfang félagsins er að Stilholti 16-18, Akranesi.  
Tilgangur félagsins er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar.

### Reikningsskilaaðferðir:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

2. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum, samkvæmt kostnaðarverðsaðferð.

#### *Færsla gjalda*

3. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

#### *Tekjuskattur*

4. Markmið félagsins er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Þessu markmiði félagsins má ekki breyta nema með þeim hætti að það samrýmist undanþágu 5. töluliðar 4. greinar laga um tekjuskatt.

### Eigið fé:

5. Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 500 þús. kr. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig í árslok:

|                            | Hlutafé        | Annað<br>eigið fé | Samtals        |
|----------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Eigið fé í ársbyrjun ..... | 500.000        | (24.354)          | 475.646        |
| (Tap) ársins .....         |                | (27.281)          | (27.281)       |
| Eigið fé í árslok .....    | <u>500.000</u> | <u>(51.635)</u>   | <u>448.365</u> |



# Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

Gáma

## Efnisyfirlit

---

|                                  | Bls.  |
|----------------------------------|-------|
| Áritun endurskoðenda .....       | 3     |
| Skýrsla og áritun stjórnar ..... | 5     |
| Rekstrarreikningur .....         | 7     |
| Efnahagsreikningur .....         | 8-9   |
| Sjóðstreymi .....                | 10    |
| Skýringar .....                  | 11-14 |

## Áritun endurskoðenda

---

Til Bæjarráðs Akraness.

Við höfum endurskoðað ársreikning Gámu fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáist um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

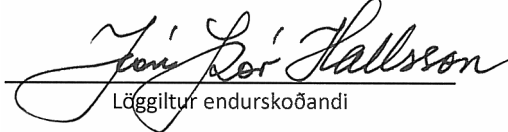
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Gámu á árinu 2015, efnahag hennar 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu bæjarráðs

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarráðs sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Löggiltur endurskoðandi

## Skýrsla og áritun stjórnar

Gáma er B hluta stofnun sem hefur með höndum rekstur móttökustöðvar fyrir sorpúrgang íbúa á Akranesi.

Rekstrartekjur fyrirtækisins á árinu námu 68,6 millj. kr., en tap ársins nam 8,9 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 12,8 millj. kr. og heildarskuldir 22,8 millj. kr. Neikvætt eigið fé í lok ársins nam 10 millj. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi Gámu.

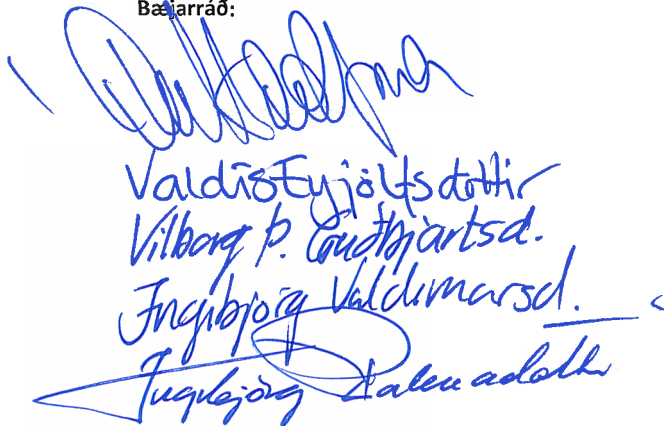
Ársreikningur Gámu er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Gámu á árinu 2015, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Gámu fyrir árið 2015 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 14. apríl 2016.

Bæjarráð:



Valdís Eyjólfstóttir  
Vilborg Þ. Guðbjörnsdóttir  
Jngibjörg Valdimarsdóttir  
Jngibjörg Áskeladóttir

Bæjarstjóri:



Þeyja Ásvaldadóttir

## Rekstrarreikningur ársins 2015

|  | Skýr.      | 2015                      | 2015<br>Áætlun            | 2014                    |
|--|------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>Rekstrartekjur:</b>                                   |            |                           |                           |                         |
| Þjónustutekjur .....                                     | 2          | <u>68.621.000</u>         | <u>68.620.000</u>         | <u>74.004.000</u>       |
| <b>Rekstrargjöld:</b>                                    |            |                           |                           |                         |
| Lífeyrisskuldbinding .....                               |            | 3.756.848                 | 673.000                   | 366.000                 |
| Annar rekstrarkostnaður .....                            | 3          | <u>72.619.663</u>         | <u>71.506.000</u>         | <u>66.830.641</u>       |
|  | 2          | <u>76.376.511</u>         | <u>72.179.000</u>         | <u>67.196.641</u>       |
| Afskriftir .....   | 5          | <u>1.093.460</u>          | <u>1.093.000</u>          | <u>1.108.272</u>        |
|  |            | <u>77.469.971</u>         | <u>73.272.000</u>         | <u>68.304.913</u>       |
| (Rekstrartap) Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði ..... |            | (8.848.971)               | (4.652.000)               | 5.699.087               |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>                                   |            |                           |                           |                         |
| Vaxtatekjur .....  |            |                           |                           | 225.408                 |
| Vaxtagjöld .....   |            | (22.631)                  | (700.000)                 | (504.283)               |
|  | 4          | <u>(22.631)</u>           | <u>(700.000)</u>          | <u>(278.875)</u>        |
| <b>(Tap) Hagnaður ársins .....</b>                       | <b>1,2</b> | <b><u>(8.871.602)</u></b> | <b><u>(5.352.000)</u></b> | <b><u>5.420.212</u></b> |

## Efnahagsreikningur

---

## Eignir:

|                               | Skýr. | 31.12.2015        | 31.12.2014        |
|-------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>Fastafjármunir:</b>        |       |                   |                   |
| Varanlegir rekstrarfjármunir: |       |                   |                   |
| Húseignir .....               |       | 7.033.557         | 7.360.713         |
| Lóðarframkvæmdir .....        |       | 4.590.857         | 4.753.213         |
| Búnaður og tæki .....         |       | 1.216.225         | 1.820.173         |
| Fastafjármunir                | 5     | <u>12.840.639</u> | <u>13.934.099</u> |

|                |     |                          |                          |
|----------------|-----|--------------------------|--------------------------|
| Eignir samtals | 1,2 | <u><u>12.840.639</u></u> | <u><u>13.934.099</u></u> |
|----------------|-----|--------------------------|--------------------------|

## 31. desember 2015

---

### Eigið fé og skuldir:

|                                   | Skýr. | 31.12.2015         | 31.12.2014         |
|-----------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>Eigið fé:</b>                  |       |                    |                    |
| (Ójafnað) eigið fé .....          | 7     | <u>(9.919.200)</u> | <u>(1.047.598)</u> |
| <b>Skuldbindingar:</b>            |       |                    |                    |
| Lífeyrisskuldbindingar .....      | 8     | <u>16.990.848</u>  | <u>13.234.000</u>  |
| <b>Skammtímaskuldir:</b>          |       |                    |                    |
| Aðalsjóður .....                  | 6     | <u>5.768.991</u>   | <u>1.747.697</u>   |
| Skuldir og skuldbindingar samtals |       | <u>22.759.839</u>  | <u>14.981.697</u>  |

|                                    |     |                          |                          |
|------------------------------------|-----|--------------------------|--------------------------|
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b> | 1,2 | <u><b>12.840.639</b></u> | <u><b>13.934.099</b></u> |
|------------------------------------|-----|--------------------------|--------------------------|

## Sjóðstreymi árið 2015

|  | Skýr. | 2015               | 2015<br>Áætlun     | 2014               |
|--|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>               |       |                    |                    |                    |
| (Tap) Hagnaður ársins .....              |       | (8.871.602)        | (5.352.000)        | 5.420.212          |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi: |       |                    |                    |                    |
| Reiknaðar afskriftir .....               |       | 1.093.460          | 1.093.000          | 1.108.272          |
| Verðbætur langtímalíða .....             |       |                    | 300.000            | 102.574            |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....     |       | 3.756.848          | 673.000            | 366.000            |
| Veltufé (til rekstrar) frá rekstri       |       | <u>(4.021.294)</u> | <u>(3.286.000)</u> | <u>6.997.058</u>   |
| Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri   |       | <u>(4.021.294)</u> | <u>(3.286.000)</u> | <u>6.997.058</u>   |
| <b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>          |       |                    |                    |                    |
| Eigin verðbréf, breyting .....           |       |                    | <u>(1.653.000)</u> |                    |
| Fjárfestingarhreyfingar                  |       | <u>0</u>           | <u>(1.653.000)</u> | <u>0</u>           |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>           |       |                    |                    |                    |
| Afborganir langtímalána .....            |       |                    |                    | (10.042.716)       |
| Eigin fyrirtæki, breyting .....          |       | 4.021.294          | 4.939.000          | 3.045.658          |
| Fjármögnunarhreyfingar                   |       | <u>4.021.294</u>   | <u>4.939.000</u>   | <u>(6.997.058)</u> |
| Hækkun á handbæru fé .....               |       | 0                  | 0                  | 0                  |
| Handbært fé í ársbyrjun .....            |       | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>        |       | <b><u>0</u></b>    | <b><u>0</u></b>    | <b><u>0</u></b>    |



## Skýringar

### Reikningsskilin:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

#### *Innlausn tekna*

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

#### *Færsla gjalda*

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

#### *Verðlags- og gengisviðmið*

- c. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

#### *Varanlegir rekstrarfjármunir*

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| Fasteignir .....      | 40 ár |
| Lóðarframkvæmdir..... | 12 ár |
| Búnaður og tæki ..... | 7 ár  |

#### *Skammtíma kröfur*

- e. Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði.

#### *Lífeyrisskuldbinding*

- i. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda fyrrum starfsmanna Gámu er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

#### *Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings*

- j. Fjárhagsáætlun Gámu fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 9.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Gáma

Skýringar, frh.:

|  | 2015              | 2015<br>Áætlun    | 2014              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Rekstrargjöld:</b>                            |                   |                   |                   |
| 3. Tegundir rekstrargjalda Gámu greinast þannig: |                   |                   |                   |
| Vörukaup og viðhaldsvörur .....                  | 20.242            | 268.000           |                   |
| Prentun, fjarskipti og auglýsingar .....         | 7.200             | 50.000            |                   |
| Starfsmanna- og leigubifreiðar .....             | 418.007           | 339.000           | 320.000           |
| Sérfræðiþjónusta .....                           | 756.206           | 2.731.000         | 163.550           |
| Ýmis aðkeypt þjónusta .....                      | 66.534.629        | 65.434.000        | 64.957.637        |
| Leigugreiðslur .....                             | 653.045           | 484.000           |                   |
| Mannvirkjagerð og viðhald .....                  | 2.914.794         | 890.000           | 121.192           |
| Vátryggingar og opinber gjöld .....              | 1.315.540         | 1.310.000         | 1.268.262         |
|  | <u>72.619.663</u> | <u>71.506.000</u> | <u>66.830.641</u> |

Fjármagnsliðir:

4. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

*Fjármunatekjur*

|                                    |   |   |         |
|------------------------------------|---|---|---------|
| Vaxtatekjur eigin fyrirtækja ..... | 0 | 0 | 225.408 |
|------------------------------------|---|---|---------|

*Fjármagnsgjöld*

|                                   |               |                |                |
|-----------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Vaxtagjöld eigin fyrirtækja ..... | 22.631        | 400.000        | 401.709        |
| Verðbætur eigin fyrirtækja .....  |               | 300.000        | 102.574        |
|                                   | <u>22.631</u> | <u>700.000</u> | <u>504.283</u> |

Fjármagnsliðir samtals (22.631) (700.000) (278.875)

Varanlegir rekstrarfjármunir:

5. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                                | Húseignir   | Lóða-<br>framkvæmdir | Búnaður<br>og tæki | Samtals      |
|--------------------------------|-------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Heildarverð í ársbyrjun .....  | 13.085.865  | 45.908.574           | 7.549.357          | 66.543.796   |
| Afskrifað í ársbyrjun .....    | (5.725.152) | (41.155.361)         | (5.729.184)        | (52.609.697) |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | 7.360.713   | 4.753.213            | 1.820.173          | 13.934.099   |
| Afskrifað á árinu .....        | (327.156)   | (162.356)            | (603.948)          | (1.093.460)  |
| Bókfært verð í árslok .....    | 7.033.557   | 4.590.857            | 1.216.225          | 12.840.639   |
| Heildarverð samtals .....      | 13.085.865  | 45.908.574           | 7.549.357          | 66.543.796   |
| Afskrifað samtals .....        | (6.052.308) | (41.317.717)         | (6.333.132)        | (53.703.157) |
| Bókfært verð í árslok .....    | 7.033.557   | 4.590.857            | 1.216.225          | 12.840.639   |
| Afskriftarhlutföll .....       | 2,5%        | 8%                   | 8%                 |              |
| Vátryggingarmat .....          | 33.001.000  |                      |                    |              |
| Fasteignamat .....             | 77.770.000  |                      |                    |              |

## Gáma

### Skýringar, frh.:

#### Viðskiptastaða við Aðalsjóð:

6. Viðskiptastaða er við Aðalsjóð í árslok, viðskiptahreyfingar ársins eru vaxtareiknaðar.

#### Eigið fé:

7. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

|                                    | 31.12.2015         | 31.12.2014         |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ójafnað eigið fé í ársbyrjun ..... | (1.047.598)        | (6.467.810)        |
| (Tap) Hagnaður ársins .....        | (8.871.602)        | 5.420.212          |
|                                    | <u>(9.919.200)</u> | <u>(1.047.598)</u> |

#### Skuldbindingar:

8. Á Gámu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna hennar sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Enginn lífeyrir var greiddur á árinu. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

|  | 31.12.2015        |
|--|-------------------|
| Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun ..... | 13.234.000        |
| Breyting ársins .....                  | <u>3.756.848</u>  |
| Skuldbinding í árslok .....            | <u>16.990.848</u> |

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| Árin 2021-2025 ..... | 3.900.000         |
| Árin 2026-2030 ..... | 4.900.000         |
| Síðar .....          | <u>8.190.848</u>  |
|                      | <u>16.990.848</u> |



# Ársreikningur 2015



Akraneskaupstaður

Háhití ehf.

## Efnisyfirlit

---

|                                  | Bls. |
|----------------------------------|------|
| Áritun endurskoðanda .....       | 3    |
| Áritun og skýrsla stjórnar ..... | 5    |
| Rekstrarreikningur .....         | 7    |
| Efnahagsreikningur .....         | 8-9  |
| Sjóðstreymi .....                | 10   |
| Skýringar .....                  | 11   |

## Áritun endurskoðanda

---

Til stjórnar Háhita ehf.

Við höfum endurskoðað ársreikning Háhita ehf. fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

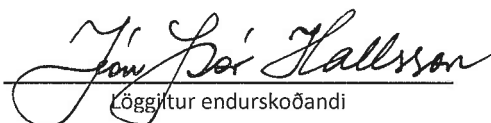
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu félagsins á árinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 10. maí 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Löggitur endurskoðandi

## Áritun og skýrsla stjórnar

---

Tilgangur félagsins er iðnaðarframleiðsla, innflutningur, smásala og heildsala, rekstur fasteigna og lánastarfsemi.

Tap af rekstri Háhita ehf. á árinu nam 109 þús. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir félagsins 35,2 þús. kr. og skuldir 1.003 þús. kr. í árslok 2015. Eigið fé var neikvætt um 967,8 þús. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi félagsins.

Ársreikningur félagsins er gerður í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006.

Vísað er til ársreikningsins um ráðstöfun á móti tapi ársins og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2015, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015.

Stjórn Háhita ehf. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2015 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við aðalfund félagsins að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 14. apríl 2016.

Stjórn:



Ingríðjón Valdimarsd.



## Rekstrarreikningur ársins 2015

---

|                                 | Skýr.      | 2015                    | 2014                    |
|---------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Rekstrargjöld:</b>           |            |                         |                         |
| Laun og launatengd gjöld .....  | 6          |                         | 80.141                  |
| Annar rekstrarkostnaður .....   | 3,7        | 72.800                  | 65.425                  |
|                                 |            | <u>72.800</u>           | <u>145.566</u>          |
| (Tap) fyrir fjármagnsliði ..... |            | (72.800)                | (145.566)               |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>          |            |                         |                         |
| Vaxtatekjur .....               |            | 756                     | 779                     |
| Vaxtagjöld .....                |            | (36.867)                | (32.052)                |
|                                 |            | <u>(36.111)</u>         | <u>(31.273)</u>         |
| <b>(Tap) ársins .....</b>       | <b>1,2</b> | <b><u>(108.911)</u></b> | <b><u>(176.839)</u></b> |

## Efnahagsreikningur

---

## Eignir:

31.12.2015      31.12.2014

## Veltufjármunir:

## Skammtímafröfur:

|                             |     |     |
|-----------------------------|-----|-----|
| Fjármagnstekjuskattur ..... | 151 | 155 |
|-----------------------------|-----|-----|

## Handbært fé:

|                       |        |        |
|-----------------------|--------|--------|
| Bankareikningar ..... | 35.064 | 34.459 |
|-----------------------|--------|--------|

|                |        |        |
|----------------|--------|--------|
| Veltufjármunir | 35.215 | 34.614 |
|----------------|--------|--------|

Eignir samtals

|  |        |        |
|--|--------|--------|
|  | 35.215 | 34.614 |
|--|--------|--------|

**31. desember 2015****Eigið fé og skuldir:**

|                                | 31.12.2015         | 31.12.2014         |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Eigið fé:</b>               |                    |                    |
| Hlutfé .....                   | 500.000            | 500.000            |
| Annað eigið fé (ójafnað) ..... | <u>(1.467.793)</u> | <u>(1.358.882)</u> |
| Eigið fé 5                     | <u>(967.793)</u>   | <u>(858.882)</u>   |
| <b>Skammtímaskuldir:</b>       |                    |                    |
| Aðalsjóður .....               | 984.969            | 893.496            |
| Ýmsar skammtímaskuldir .....   | <u>18.039</u>      | <u>          </u>  |
| Skammtímaskuldir               | <u>1.003.008</u>   | <u>893.496</u>     |
| Skuldir samtals                | <u>1.003.008</u>   | <u>893.496</u>     |

**Eigið fé og skuldir samtals****35.215****34.614**

## Sjóðstreymi árið 2014

| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                     | 2015          | 2014          |
|--|---------------|---------------|
| (Tap) ársins .....                             | (108.911)     | (176.839)     |
| Veltufé (til rekstrar)                         | (108.911)     | (176.839)     |
| Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum: |               |               |
| Skammtímakröfur - lækkun .....                 | 4             | 5.236         |
| Skammtímaskuldir - lækkun (lækkun) .....       | 18.039        | (4.630)       |
| Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum    | 18.043        | 606           |
| Handbært fé (til rekstrar)                     | (90.868)      | (176.233)     |
| <b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>                 |               |               |
| Aðalsjóður, breyting .....                     | 91.473        | 176.857       |
| Hækkun á handbæru fé .....                     | 605           | 624           |
| Handbært fé í ársbyrjun .....                  | 34.459        | 33.835        |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>              | <b>35.064</b> | <b>34.459</b> |

## Skýringar

## Félagið:

- Háhiti ehf. er íslenskt einkahlutafélag. Heimilisfang félagsins er að Stillholti 16-18, Akranesi. Tilgangur félagsins er iðnaðarframleiðsla, innflutningur, smásala og heildsala, rekstur fasteigna og lánastarfsemi.

## Reikningsskilaaðferðir:

- Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum, samkvæmt kostnaðarverðsaðferð.

*Færsla gjalda*

- Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

*Tekjuskattur*

- Ójafnað tap í árslok nemur 1.376 þús. kr. og nemur skattinneign vegna þess um 275 þús. kr. Skattinneign er ekki færð í ársreikninginn þar sem óvíst er um nýtingu hennar.

## Eigið fé:

- Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 500 þús. kr. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig í árslok:

|                            | Hlutafé        | Annað<br>eigið fé  | Samtals          |
|----------------------------|----------------|--------------------|------------------|
| Eigið fé í ársbyrjun ..... | 500.000        | (1.358.882)        | (858.882)        |
| (Tap) ársins .....         |                | (108.911)          | (108.911)        |
| Eigið fé í árslok .....    | <u>500.000</u> | <u>(1.467.793)</u> | <u>(967.793)</u> |

## Sundurliðanir:

|                              | 2015          | 2014          |
|------------------------------|---------------|---------------|
| 6. Laun og launatengd gjöld: |               |               |
| Stjórnarlaun .....           |               | 68.893        |
| Lífeyrissjóður .....         |               | 5.512         |
| Tryggingagjald .....         |               | 5.647         |
| Önnur launatengd gjöld ..... |               | 89            |
|                              | <u>0</u>      | <u>80.141</u> |
| 7. Annar rekstrarkostnaður:  |               |               |
| Sérfræðiþjónusta .....       | 55.000        | 46.025        |
| Útvarpsgjald .....           | 17.800        | 19.400        |
|                              | <u>72.800</u> | <u>65.425</u> |

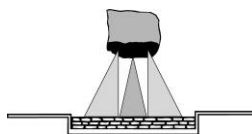
# Höfði

hjúkrunar- og dvalarheimili

kt. 500576-0229

Sólmundarhöfða 5

300 Akranesi



Ársreikningur  
2015

## Efnisyfirlit

---

|  | Bls.  |
|--|-------|
| Áritun endurskoðenda .....                                     | 3     |
| Skýrsla og áritun stjórnenda.....                              | 5     |
| Rekstrarreikningur .....                                       | 7     |
| Efnahagsreikningur .....                                       | 8-9   |
| Sjóðstreymi .....  | 10    |
| Skýringar .....  | 11-18 |
| Lykiltölur .....   | 19    |
| Rekstur deilda .....   | 20    |
| Rekstrarniðurstaða án reiknaðra liða og framlaga eigenda ..... | 21    |

## Áritun endurskoðenda

Til stjórnar Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis.

Við höfum endurskoðað ársreikning Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis fyrir árið 2015. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu stjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

### Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

### Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

### Álit

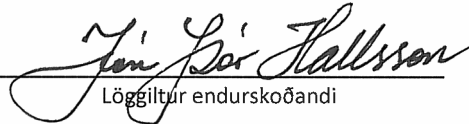
Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu heimilisins á árinu 2015, efnahag þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015, í samræmi við lög um ársreikninga.

### Staðfesting vegna skýrslu stjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar heimilisins sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 18. apríl 2016.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

  
Löggiltur endurskoðandi



## Skýrsla og áritun stjórnenda

Höfði, hjúkrunar- og dvalarheimili starfar á grundvelli 14. gr. laga um málefni aldraðra nr. 125/1999.

Rekstrartekjur heimilisins á árinu námu 733 millj. kr., að meðtöldu framlagi eigenda til greiðslu vaxta og afborgana lána sem nam 30,2 millj. kr. Rekstrargjöld og afskriftir námu 836 millj. kr., þar af er reiknuð hækkun líffeyrisskuldbindingar 95,3 millj. kr. Rekstrarniðurstaða ársins var neikvæð um 116,2 millj. kr., en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir neikvæðri rekstrarniðurstöðu um 85,6 millj. kr.

Eignir heimilisins voru í árslok bókfærðar á 732,5 millj. kr. og heildarskuldir voru samtals 1.371 millj. kr. Eigið fé var neikvætt í árslok um 638,5 millj. kr.

Eigendur heimilisins eru Akraneskaupstaður og Hvalfjarðarsveit. Eignarhlutföll í ársbyrjun og árslok greinast þannig:

|                        |     |
|------------------------|-----|
| Akraneskaupstaður..... | 90% |
| Hvalfjarðarsveit.....  | 10% |

Eignaraðilar heimilisins, Akraneskaupstaður og Hvalfjarðarsveit, eru í hlutfallslegri einfaldri ábyrgð fyrir langtímalánum heimilisins. Jafnframt bera eigendur rekstrarábyrgð á heimilinu skv. 4. gr. skipulagsskrár þess.

Vistrými heimilisins í árslok voru 75, almenn þjónustuvistrými voru 19 og hjúkrunarrými 56. Dagvistunarrými eru fyrir 20 einstaklinga.

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Jafnframt er hann gerður í samræmi við leiðbeiningar heilbrigðisráðuneytisins um reikningsskil öldrunarstofnana.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu heimilisins á árinu 2015, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2015 og breytingu á handbæru fé á árinu 2015.

Stjórn Höfða hefur í dag rætt ársreikning heimilisins fyrir árið 2015 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við sveitarstjórnir eignaraðila að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 18. apríl 2016.

Í stjórn:

Framkvæmdastjóri:

Dríshara Helga Ólafsdóttir  
Steinbjörn Sveinsson  
Ólivera Tugildjörg Ormudóttir  
Magnjet Magnúsdóttir

Vinur Vinur

## Rekstrarreikningur ársins 2015

|   |                | 2015                        | Áætlun                     | 2014                        |
|---|----------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>Rekstrartekjur:</b>                              |                |                             |                            |                             |
| Þjónustudaggjöld .....                              |                | 655.044.916                 | 641.069.000                | 631.531.578                 |
| Framlög .....                                       |                | 54.648.090                  | 25.915.000                 | 25.258.693                  |
| Aðrar tekjur .....                                  |                | 23.246.682                  | 25.178.000                 | 24.280.180                  |
|   | 3,4            | <u>732.939.688</u>          | <u>692.162.000</u>         | <u>681.070.451</u>          |
| <b>Rekstrargjöld:</b>                               |                |                             |                            |                             |
| Launagjöld .....                                    | 5              | 573.944.476                 | 539.545.000                | 516.132.035                 |
| Lífeyrisskuldbinding .....                          | 5              | 95.324.614                  | 62.000.000                 | 114.388.602                 |
| Annar rekstrarkostnaður .....                       | 6              | 141.607.470                 | 138.547.000                | 151.622.019                 |
|   |                | 810.876.560                 | 740.092.000                | 782.142.656                 |
| Afskriftir .....                                    | 9              | 25.028.184                  | 24.952.000                 | 34.614.924                  |
|   | 3              | <u>835.904.744</u>          | <u>765.044.000</u>         | <u>816.757.580</u>          |
| Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, (neikvæð) ..... |                | (102.965.056)               | (72.882.000)               | (135.687.129)               |
| <b>Fjármagnsliðir:</b>                              |                |                             |                            |                             |
| Fjármunatekjur .....                                |                | 5.358.130                   | 6.500.000                  | 6.402.875                   |
| Fjármagnsgjöld .....                                |                | (18.548.174)                | (19.220.000)               | (16.823.488)                |
|   | 3,7            | <u>(13.190.044)</u>         | <u>(12.720.000)</u>        | <u>(10.420.613)</u>         |
| Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) .....              | 1,2,8<br>18,19 | <u><b>(116.155.100)</b></u> | <u><b>(85.602.000)</b></u> | <u><b>(146.107.742)</b></u> |

## Efnahagsreikningur

|   |                    | Eignir:                   |                           |
|---|--------------------|---------------------------|---------------------------|
|   |                    | 31.12.2015                | 31.12.2014                |
| <b>Fastafjármunir:</b>                  |                    |                           |                           |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:           |                    |                           |                           |
| Fasteignir .....                        |                    | 530.129.024               | 549.962.989               |
| Bifreiðar .....                         |                    | 312.960                   | 588.343                   |
| Tæki og búnaður .....                   |                    | 35.880.805                | 41.075.024                |
|   | Fastafjármunir 3,9 | <u>566.322.789</u>        | <u>591.626.356</u>        |
| <b>Veltufjármunir:</b>                  |                    |                           |                           |
| Skammtímakröfur:                        |                    |                           |                           |
| Þjónustutekjur og viðskiptakröfur ..... | 10                 | 28.243.348                | 24.839.080                |
| Aðrar skammtímakröfur .....             |                    | 617.414                   | 714.914                   |
| Fyrirframgreidd rekstrargjöld .....     |                    | 10.344                    | 14.306                    |
|   |                    | <u>28.871.106</u>         | <u>25.568.300</u>         |
| Handbært fé:                            |                    |                           |                           |
| Bankareikningar .....                   |                    | <u>137.273.302</u>        | <u>147.177.672</u>        |
|   | Veltufjármunir 3   | <u>166.144.408</u>        | <u>172.745.972</u>        |
| <b>Eignir utan efnahagsreiknings:</b>   |                    |                           |                           |
| Lausafjármunir .....                    | 11                 |                           |                           |
| <b>Eignir samtals</b>                   |                    | <b><u>732.467.197</u></b> | <b><u>764.372.328</u></b> |

## 31. desember 2015

|  |          | 31.12.2015                | 31.12.2014                |
|--|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Eigið fé og skuldir:</b>                    |          |                           |                           |
| <b>Eigið fé:</b>                               |          |                           |                           |
| Eigið fé, (neikvætt) .....                     | 12       | <u>(638.478.135)</u>      | <u>(522.323.035)</u>      |
| <b>Skuldbindingar:</b>                         |          |                           |                           |
| Lífeyrisskuldbindingar .....                   | 13       | <u>895.829.377</u>        | <u>830.013.738</u>        |
| <b>Langtímaskuldir:</b>                        |          |                           |                           |
| Lánasjóðir .....                               | 14       | <u>296.521.707</u>        | <u>306.030.113</u>        |
| <b>Skammtímaskuldir:</b>                       |          |                           |                           |
| Viðskiptaskuldir .....                         |          | 22.930.495                | 21.870.231                |
| Ógreidd og áfallin launagjöld .....            |          | 56.978.529                | 42.771.109                |
| Aðrar skammtímaskuldir .....                   |          | 51.242.209                | 41.366.425                |
| Næsta árs afborganir langtímaskulda .....      |          | 15.602.466                | 14.732.722                |
| Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindinga ..... |          | 29.000.000                | 27.000.000                |
| Áfallnir vextir langtímaskulda .....           |          | 2.840.550                 | 2.911.026                 |
|  |          | <u>178.594.249</u>        | <u>150.651.513</u>        |
| Skuldir og skuldbindingar samtals              | 3        | <u>1.370.945.333</u>      | <u>1.286.695.364</u>      |
| <b>Veðsetningar og skuldbindingar:</b>         |          |                           |                           |
| Þjónustusamningar .....                        | 15       |                           |                           |
| Veðsetningar .....                             | 16       |                           |                           |
| Önnur mál .....                                | 18,18    |                           |                           |
| <b>Eigið fé og skuldir samtals</b>             | <b>1</b> | <b><u>732.467.197</u></b> | <b><u>764.372.328</u></b> |

## Sjóðstreymi árið 2015

|  | 2015                | Áætlun              | 2014                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Rekstrarhreyfingar:</b>                   |                     |                     |                     |
| Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) .....       | (116.155.100)       | (85.602.000)        | (146.107.742)       |
| Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:     |                     |                     |                     |
| Reiknaðar afskriftir .....                   | 25.028.184          | 24.952.000          | 34.614.924          |
| Tap af sölu eigna .....                      | 75.383              | 0                   | 3.052.328           |
| Verðbætur .....                              | 6.307.000           | 7.045.000           | 3.402.105           |
| Breyting lífeyrisskuldbindinga .....         | 95.324.614          | 62.000.000          | 113.142.736         |
| Veltufé frá rekstri (til rekstrar)           | <u>10.580.081</u>   | <u>8.395.000</u>    | <u>8.104.351</u>    |
| <br>Breytingar á skammtímalíðum:             |                     |                     |                     |
| Skammtímakröfur, (hækkun) .....              | (3.302.806)         | (300.000)           | (15.705.614)        |
| Skammtímaskuldir, hækkun .....               | 25.072.992          | 4.800.000           | 3.443.327           |
| Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum | <u>21.770.186</u>   | <u>4.500.000</u>    | <u>(12.262.287)</u> |
| Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)       | <u>32.350.267</u>   | <u>12.895.000</u>   | <u>(4.157.936)</u>  |
| <br><b>Fjárfestingarhreyfingar:</b>          |                     |                     |                     |
| Varanlegir rekstrarfjármunir:                |                     |                     |                     |
| Tæki og búnaður .....                        |                     |                     | (1.555.754)         |
| Hjúkrunardeild, viðbygging .....             |                     |                     | (1.064.350)         |
| Seld bifreið .....                           | 200.000             |                     |                     |
| Seldar sjálfseignaíbúðir .....               |                     |                     | 19.900.000          |
| Fjárfestingarhreyfingar                      | <u>200.000</u>      | <u>0</u>            | <u>17.279.896</u>   |
| <br><b>Fjármögnunarhreyfingar:</b>           |                     |                     |                     |
| Tekið nýtt langtímalán .....                 |                     |                     | 159.000.000         |
| Afborganir langtímalána .....                | (14.945.662)        | (14.800.000)        | (171.442.212)       |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....            | (27.508.975)        | (24.579.000)        | (24.280.548)        |
| Fjármögnunarhreyfingar                       | <u>(42.454.637)</u> | <u>(39.379.000)</u> | <u>(36.722.760)</u> |
| <br><b>(Lækkun) á handbæru fé .....</b>      | <b>(9.904.370)</b>  | <b>(26.484.000)</b> | <b>(23.600.800)</b> |
| <b>Handbært fé í ársbyrjun .....</b>         | <b>147.177.672</b>  | <b>131.602.000</b>  | <b>170.778.472</b>  |
| <b>Handbært fé í árslok .....</b>            | <b>137.273.302</b>  | <b>105.118.000</b>  | <b>147.177.672</b>  |

## Skýringar

### Upplýsingar um heimilið:

1. Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili er stofnun í eigu Akraneskaupstaðar og Hvalfjarðarsveitar og er staðsett að Sólmundarhöfða 7, Akranesi. Heimilið er blandað heimili með hjúkrunarrými, dvalarrými og dagvist. Heimilið starfar eftir skipulagsskrá frá desember 2007, en skv. 4. gr. hennar skal rekstrarábyrgð eignaraðila vera í hlutfalli við eignarhlutfall.

### Reikningsskilin:

#### *Grundvöllur reikningsskilanna*

2. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015 og auglýsingar innanríkisráðuneytisins um reikningsskil sveitarfélaga. Jafnframt er hann gerður í samræmi við leiðbeiningar heilbrigðisráðuneytisins um reikningsskil öldrunarstofnana. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

### Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

#### *Innlausn tekna*

- a. Þjónustuframlög og aðrar þjónustutekjur eru færðar til tekna í samræmi við það þjónustumagn sem afhent hefur verið til uppgjörsdags. Framlög eignaraðila til rekstrarins eru tekjufærð í rekstrarreikningi. Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi eigna.

#### *Færsla gjalda*

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

#### *Verðlagsviðmið*

- c. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

#### *Varanlegir rekstrarfjármunir*

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

#### *Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna*

- e. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| Fasteign .....        | 40 ár   |
| Bifreiðar .....       | 6,7 ár  |
| Tæki og búnaður ..... | 7-13 ár |

#### *Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur*

- f. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign heimilisins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

**Skýringar, frh.:**

*Handbært fé*

- g. Bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

*Eignir utan efnahagsreiknings*

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

*Lífeyrisskuldbinding*

- i. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna heimilisins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi. Tryggingafræðilegar athuganar á lífeyrisskuldbindingum lífeyrissjóða eru unnar eftir viðurkenndum aðferðum þar sem tekið er mið af lögum um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða nr. 129/1997 og reglugerð 391/1998.

*Langtímaskuldir*

- j. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

*Fjárhagsáætlun og sundurliðanir*

- k. Fjárhagsáætlun heimilisins fyrir árið 2015 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem stjórn heimilisins hefur samþykkt.

Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum nr. 19-20.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

### Rekstrartekjur:

| 4. Rekstrartekjur greinast þannig:   | 2015               | Áætlun             | 2014               |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Þjónustudaggjöld:</i>             |                    |                    |                    |
| Hjúkrunardaggjald .....              | 494.893.663        | 523.322.000        | 462.573.173        |
| Dvalardaggjald .....                 | 86.050.950         | 46.317.000         | 101.520.982        |
| Dagvistunardaggjald .....            | 29.237.839         | 29.684.000         | 28.953.070         |
| Húsnæðisgjald .....                  | 44.862.464         | 41.746.000         | 38.484.353         |
|                                      | <u>655.044.916</u> | <u>641.069.000</u> | <u>631.531.578</u> |
| <i>Framlög:</i>                      |                    |                    |                    |
| Framlag eignaraðila .....            | 30.248.090         | 25.915.000         | 25.258.693         |
| Ríkissjóður - launabætur .....       | 24.400.000         |                    |                    |
|                                      | <u>54.648.090</u>  | <u>25.915.000</u>  | <u>25.258.693</u>  |
| <i>Aðrar tekjur:</i>                 |                    |                    |                    |
| Aðstöðugjald .....                   | 608.006            | 430.000            | 566.642            |
| Leigutekjur .....                    | 1.038.040          | 888.000            | 1.525.838          |
| Fæðissala .....                      | 10.824.726         | 11.179.000         | 10.314.665         |
| Vörusala .....                       | 1.227.590          | 1.400.000          | 1.385.812          |
| Akstursþjónusta .....                | 8.012.537          | 8.281.000          | 8.012.537          |
| Gjafir .....                         | 1.082.689          | 3.000.000          | 2.424.686          |
| Endurgreiðslur og aðrar tekjur ..... | 453.094            |                    | 50.000             |
|                                      | <u>23.246.682</u>  | <u>25.178.000</u>  | <u>24.280.180</u>  |
| Rekstrartekjur samtals               | <u>732.939.688</u> | <u>692.162.000</u> | <u>681.070.451</u> |

### Launagjöld og lífeyrisskuldbinding:

5. Á árinu voru í starfi hjá heimilinu um 99 starfsmenn sem skiluðu um 70 ársverkum. Laun án launatengdra gjalda hækkuðu um 48,1 millj. kr., eða 11,5% á milli ára. Í samanburði við áætlun voru laun um 31,3 millj. kr. umfram áætlun, eða 7,2%. Almennar launahækkningar á árinu 2015 byggjast á kjarasamningum launanevndar sveitarfélaga og stéttarfélaga viðkomandi starfsmanna sem flestir gilda fram á árið 2019.

| Launagjöld og lífeyrisskuldbinding greinast þannig: | 2015               | Áætlun             | 2014               |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Dagvinna og álagsgreiðslur .....                    | 417.847.365        | 392.961.000        | 370.245.485        |
| Yfirvinna .....                                     | 43.646.896         | 41.027.000         | 45.180.245         |
| Önnur laun .....                                    | 5.122.254          | 980.000            | 2.736.230          |
| Launatengd gjöld .....                              | 107.327.961        | 104.577.000        | 97.970.075         |
|   | <u>573.944.476</u> | <u>539.545.000</u> | <u>516.132.035</u> |
| Lífeyrisskuldbinding .....                          | 95.324.614         | 62.000.000         | 114.388.602        |
|   | <u>669.269.090</u> | <u>601.545.000</u> | <u>630.520.637</u> |



## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

#### Annar rekstrarkostnaður:

| 6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:      | 2015               | Áætlun             | 2014               |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vöru- og efniskaup .....                         | 67.619.242         | 72.154.000         | 72.961.929         |
| Prentun, sími og auglýsingar .....               | 1.926.158          | 2.897.000          | 2.747.352          |
| Flutningar og bifreiðakostnaður .....            | 1.812.227          | 2.481.000          | 2.533.993          |
| Móttaka gesta, ferðakostnaður og viðburðir ..... | 1.511.321          | 1.155.000          | 1.287.463          |
| Sérfræðipjónusta .....                           | 17.602.332         | 15.651.000         | 18.667.482         |
| Ýmis aðkeypt þjónusta og viðhald .....           | 21.004.110         | 14.893.000         | 18.817.049         |
| Leigugreiðslur .....                             | 1.025.982          | 1.022.000          | 1.014.562          |
| Orkukaup .....                                   | 11.544.056         | 11.161.000         | 11.185.421         |
| Vátryggingar .....                               | 2.452.934          | 2.333.000          | 2.434.530          |
| Opinber gjöld .....                              | 12.888.448         | 13.017.000         | 12.584.238         |
| Tap af sölu eigna .....                          | 75.383             |                    | 5.777.030          |
| Starfsmannakostnaður .....                       | 1.822.487          | 1.783.000          | 1.185.040          |
| Gjaldfærð nýkaup tækja og áhaldar .....          | 313.000            |                    | 133.739            |
| Niðurfærsla krafna og tjónabætur .....           | 9.790              |                    | 292.191            |
|  | <u>141.607.470</u> | <u>138.547.000</u> | <u>151.622.019</u> |

#### Fjármagnsliðir:

#### 7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

##### Fjármunatekjur:

|                                     |                  |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Vaxtatekjur af bankainnstæðum ..... | 5.305.044        | 6.500.000        | 6.401.348        |
| Aðrar vaxtatekjur .....             | 53.086           |                  | 1.527            |
|                                     | <u>5.358.130</u> | <u>6.500.000</u> | <u>6.402.875</u> |

##### Fjármagnsgjöld:

|   |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Vaxtagjöld og lántökukostnaður langtímaskulda ..... | 17.484.233          | 18.245.000          | 15.543.222          |
| Fjármagnstekjuskattur .....                         | 1.063.941           | 975.000             | 1.280.266           |
|   | <u>18.548.174</u>   | <u>19.220.000</u>   | <u>16.823.488</u>   |
| Fjármagnsliðir, nettó .....                         | <u>(13.190.044)</u> | <u>(12.720.000)</u> | <u>(10.420.613)</u> |

#### Deildaryfirlit rekstrar:

#### 8. Yfirlit um rekstur deilda er birt hér að aftan.

#### Varanlegir rekstrarfjármunir:

#### 9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

|                                | Fasteign           | Tæki og búnaður   | Bifreiðar      | Samtals            |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| Heildarverð í ársbyrjun .....  | 1.271.432.101      | 55.618.097        | 5.883.434      | 1.332.933.632      |
| Afskrifað áður .....           | (721.469.112)      | (14.543.073)      | (5.295.091)    | (741.307.276)      |
| Bókfært verð í ársbyrjun ..... | <u>549.962.989</u> | <u>41.075.024</u> | <u>588.343</u> | <u>591.626.356</u> |
| Selt/Fært út á árinu .....     |                    |                   | (275.383)      | (275.383)          |
| Afskrifað á árinu .....        | (19.833.965)       | (5.194.219)       |                | (25.028.184)       |
| Bókfært verð í árslok .....    | <u>530.129.024</u> | <u>35.880.805</u> | <u>312.960</u> | <u>566.322.789</u> |
| Heildarverð samtals .....      | 1.271.432.101      | 55.618.097        | 3.129.600      | 1.330.179.798      |
| Afskrifað samtals .....        | (741.303.077)      | (19.737.292)      | (2.816.640)    | (763.857.009)      |
| Bókfært verð í árslok .....    | <u>530.129.024</u> | <u>35.880.805</u> | <u>312.960</u> | <u>566.322.789</u> |
| Afskriftarhlutföll .....       | 2,5-6%             | 8-15%             | 15,0%          |                    |

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

Vátryggingarmat og fasteignamat fasteigna greinist þannig í árslok:

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| Vátryggingamat ..... | 1.563.746.000 |
| Fasteignamat .....   | 657.550.000   |

### Skammtímakröfur:

|   |                |
|---|----------------|
| 10. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig: | 2015           |
| Niðurfærsla í ársbyrjun .....                                 | 400.000        |
| Breyting á niðurfærslu ársins .....                           | 0              |
| Niðurfærsla í árslok .....                                    | <u>400.000</u> |

### Eignir utan efnahagsreiknings:

11. Í eigu heimilisins eru lausafjármunir, listaverk og búnaður, sem hafa verið gjaldfærð. Lausafjármunir skulu skráðir í eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum heimilisins. Vátryggingarmat eignanna nam í árslok um 212,5 millj. kr.

### Eigið fé:

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| 12. Yfirlit um eiginfjárreikninga:     | 31.12.2015           | 31.12.2014           |
| Eigið fé í ársbyrjun, (neikvætt) ..... | (522.323.035)        | (376.215.293)        |
| Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð) ..... | <u>(116.155.100)</u> | <u>(146.107.742)</u> |
|  | <u>(638.478.135)</u> | <u>(522.323.035)</u> |

### Lífeyrisskuldbinding:

13. Á heimilinu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar og Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 27,5 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
|                                 | 31.12.2015          |
| Skuldbinding í ársbyrjun .....  | 857.013.738         |
| Reiknuð breyting ársins .....   | 95.324.614          |
| Greiddur lífeyrir .....         | <u>(27.508.975)</u> |
|                                 | 924.829.377         |
| Áætluð næsta árs greiðsla ..... | <u>(29.000.000)</u> |
|                                 | <u>895.829.377</u>  |

Núvirðing áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindinga greinist þannig á næstu ár:

|                      |                    |
|----------------------|--------------------|
| Árin 2016-2020 ..... | 112.600.000        |
| Árin 2021-2025 ..... | 217.200.000        |
| Árin 2026-2030 ..... | 216.200.000        |
| Síðar .....          | <u>378.829.377</u> |
|                      | <u>924.829.377</u> |

Tryggingafræðilegar athuganir á lífeyrisskuldbindingum lífeyrissjóða eru unnar eftir viðurkenndum aðferðum þar sem tekið er mið af lögum um skyldutryggingu lífeyrissréttinda og starfsemi lífeyrissjóða nr. 129/1997 og reglugerð 391/1998. Miðað er við lífeyrisreglur í nýjustu samþykktum sjóðanna og eftirfarandi aðrar forsendur:

1. Ávöxtun 2,0% umfram launahækkanir.
2. Íslenskar lífslíkur miðað við reynslu árána 2007 til 2011.
3. Staðlaðar hjúskapar- og barneignalíkur.
4. Hjúskaparstaða lífeyrisþega í árslok 2014 breytist ekki nema við andlát.
5. 50% af meðaltali örorkulíka 17 íslenskra lífeyrissjóða samkvæmt reynslu árána 1998 til 2002, en þessar örorkulíkur eru staðlaðar örorkulíkur frá og með reikningsárinu 2006.

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

Á árinu 2014 var samið við ríkissjóð um uppgjör á lífeyrisskuldbindingum hjúkrunarheimila sem rekin eru af sjálfseignarstofnunum. Á árinu voru hafnar viðræður Sambands íslenskra sveitarfélaga við ríkissjóð um uppgjör á lífeyrisskuldbindingum hjúkrunarheimila í eigu sveitarfélaga.

### Langtímaskuldir:

|   |                    |
|---|--------------------|
| 14. Breyting langtímaskulda á árinu greinast þannig:              | 31.12.2015         |
| Langtímaskuldir í ársbyrjun .....                                 | 320.762.835        |
| Afborganir ársins .....   | (14.945.662)       |
| Verðbætur .....   | 6.307.000          |
| Langtímaskuldir samtals .....                                     | 312.124.173        |
| Næsta árs afborganir .....  | (15.602.466)       |
|   | <u>296.521.707</u> |
| Vaxtakjör í árslok 2015 .....                                     | 2,45-3,80%         |
| Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig: |                    |
| Árið 2016 .....   | 15.602.466         |
| Árið 2017 .....   | 16.112.008         |
| Árið 2018 .....   | 16.638.763         |
| Árið 2019 .....   | 17.183.330         |
| Árið 2020 .....   | 17.746.328         |
| Síðar .....   | 228.841.278        |
|   | <u>312.124.173</u> |

### Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

#### 15. Þjónustusamningar:

Heimilið hefur gert verk- og þjónustusamninga sem hafa tímabundinn gildistíma eða eru uppsegjanlegir með tilteknum fyrirvara.

### Veðsetningar:

#### 16. Fasteignir heimilisins eru veðbandslausar í árslok.

### Önnur mál:

#### 17. Tengdir aðilar:

Aðal- og varamenn í stjórn auk æðstu stjórnenda heimilisins eru skilgreindir sem tengdir aðilar þess. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila. Á árinu náðu viðskipti heimilisins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem heimilið veitir. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

#### 18. Iðgjald til A-deildar lífeyrissjóða:

Samkvæmt 30. og 31. gr. samþykktu Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga skal iðgjald til A-deildar sjóðsins endurskoðað árlega í samræmi við niðurstöður tryggingafræðilegrar athugunar. Leiði tryggingafræðileg athugun í ljós að iðgjald sjóðsfélaga til sjóðsins ásamt móttframlagi launagreiðenda dugi ekki til greiðslu á skuldbindingum sjóðsins skal stjórn hans hækka framlag launagreiðenda í samræmi við niðurstöður athugunarinnar. Hallinn á A-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga nam samkvæmt tryggingafræðilegri athugun um 21,6 milljörðum króna í árslok 2014, eða um 12,3% af skuldbindingum. Áætlað er að iðgjald sveitarfélaganna þurfi að vera um 3-4% hærra til þess að jöfnuð sé á deildinni. Ekki liggur fyrir tryggingafræðileg athugun á stöðu deildarinnar miðað við árslok 2015, en leiða má líkur að því að niðurstaðan verði álíka og síðustu ára, þ.e. að heildarskuldbinding verði meira en 5% hærra í endurmetin hrein eign og því þurfi að gripa til úrræða svo jöfnuður náist. Samsvarandi ábyrgð launagreiðenda er vegna A-deildar LSR.

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

### Skýringar, frh.:

#### 19. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2015 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

|  | A hluti                          |                                 |                                     |
|--|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
|  | Upphafleg<br>fjárhags-<br>áætlun | Viðaukar<br>fjárhags-<br>áætlun | Fjárhags-<br>áætlun með<br>viðaukum |
| <b>Rekstrartekjur:</b>                                   |                                  |                                 |                                     |
| Þjónustudaggjöld .....                                   | 641.069.000                      |                                 | 641.069.000                         |
| Framlög .....  | 25.915.000                       |                                 | 25.915.000                          |
| Aðrar tekjur .....                                       | 25.178.000                       |                                 | 25.178.000                          |
|  | <u>692.162.000</u>               | <u>0</u>                        | <u>692.162.000</u>                  |
| <b>Rekstrargjöld:</b>                                    |                                  |                                 |                                     |
| Laun án lífeyrisskuldbindingar .....                     | 541.380.000                      |                                 | 541.380.000                         |
| Lífeyrisskuldbinding .....                               | 62.000.000                       |                                 | 62.000.000                          |
| Annar rekstrarkostnaður .....                            | 136.587.000                      | 125.000                         | 136.712.000                         |
| Afskriftir .....   | 24.952.000                       |                                 | 24.952.000                          |
|  | <u>764.919.000</u>               | <u>125.000</u>                  | <u>765.044.000</u>                  |
| Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda ..... | (72.757.000)                     | (125.000)                       | (72.882.000)                        |
| Fjármagnsliðir .....                                     | <u>(12.720.000)</u>              | <u>0</u>                        | <u>(12.720.000)</u>                 |
| <b>Rekstrarafkoma .....</b>                              | <b><u>(85.477.000)</u></b>       | <b><u>(125.000)</u></b>         | <b><u>(85.602.000)</u></b>          |



## Lykiltölur

|  | 2015       | 2014       | 2013       | 2012       | 2011       |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Í hlutfalli við tekjur:</b>                                     |            |            |            |            |            |
| Þjónustudaggjöld.....  | 89,37%     | 92,73%     | 93,15%     | 91,34%     | 88,32%     |
| Launagjöld og lífeyrisskuldbinding.....                            | 91,31%     | 92,58%     | 86,52%     | 83,60%     | 86,83%     |
| Laun og launatengd gjöld án br. lífeyrisskuldb. ....               | 78,31%     | 75,78%     | 77,58%     | 73,23%     | 74,38%     |
| Annar rekstrarkostnaður.....                                       | 19,32%     | 22,26%     | 22,26%     | 25,60%     | 23,20%     |
| Afskriftir.....  | 3,41%      | 5,08%      | 5,08%      | 5,78%      | 5,19%      |
| Rekstrargjöld samtals.....   | 114,05%    | 119,92%    | 116,97%    | 114,99%    | 115,23%    |
| Fjármagnsliðir, nettó.....   | 1,80%      | 1,53%      | 2,68%      | 1,53%      | 1,06%      |
| Rekstrarniðurstaða.....  | (15,85%)   | (21,45%)   | (19,65%)   | (16,52%)   | (16,29%)   |
| Veltufé frá rekstri.....   | 1,44%      | 1,19%      | (3,65%)    | 0,86%      | 1,46%      |
| Heildarskuldir .....   | 187,05%    | 188,92%    | 192,99%    | 189,67%    | 168,43%    |
| <b>Aðrar lykiltölur:</b>   |            |            |            |            |            |
| Veltufjárhlutfall.....   | 0,93       | 1,15       | 1,27       | 1,77       | 2,79       |
| Eiginfjárhlutfall.....   | (0,87)     | (0,68)     | (0,47)     | 0,29       | (0,19)     |
| <i>Þjónustugjöld:</i>  |            |            |            |            |            |
| Hjúkrunardagjald kr. 24.383 pr. dag (365 dagar).....               | 8.899.795  | 8.487.710  | 8.301.560  | 7.957.730  | 7.678.870  |
| Þjónustudagjald kr. 11.668 pr. dag (365 dagar).....                | 4.258.820  | 4.064.275  | 3.923.750  | 3.730.665  | 3.518.965  |
| Þjónustudagjald dagvistun pr. dag.....                             | 6.091      | 5.800      | 5.580      | 5.275      | 5.877      |
| Húsnæðisgjald kr. 3.690 pr. fermetra *2.400 fm. *.....             | 9.630.000  | 8.300.000  | 8.000.000  | 16.200.000 | 14.800.000 |
| Húsnæðisgjald hjúkrunarrýma kr. 10.677 pr. fermetra *2.880 fm. *.. | 35.232.464 | 30.184.353 | 27.745.920 |            |            |
| <i>Íbúamál:</i>  |            |            |            |            |            |
| Sólarhringsíbúar.....  | 75         | 76         | 78         | 78         | 73         |
| Þar af hjúkrunarrými.....  | 56         | 55         | 48         | 48         | 46         |
| Dagvistarrými.....   | 20         | 20         | 20         | 20         | 20         |
| RAI stuðull.....   | 1,11       | 1,07       | 1,06       | 1,04       | 1,02       |
| <i>Nýting:</i>   |            |            |            |            |            |
| Hjúkrunardeild.....  | 100,00%    | 100,80%    | 100,80%    | 102,40%    | 100,80%    |
| Þjónustudeild (öldrunardeild).....                                 | 102,00%    | 100,50%    | 97,40%     | 100,40%    | 100,00%    |
| <i>Starfsmannamál:</i>   |            |            |            |            |            |
| Fjöldi ársverka (stöðugilda).....                                  | 70,00      | 69,00      | 71,00      | 66,00      | 66,00      |
| Laun á hvert ársverk (stöðugildi).....                             | 6.665.950  | 6.060.318  | 5.523.191  | 5.299.195  | 5.107.813  |
| Heildarlaunakostnaður á hvert ársverk (stöðugildi).....            | 9.560.987  | 9.137.980  | 7.598.520  | 7.449.082  | 7.377.923  |
| Fjöldi íbúa á hvert ársverk .....                                  | 1,26       | 1,28       | 1,24       | 1,33       | 1,33       |

\* Frá árinu 2013 er tekin upp skipting á húsnæðisgjaldi skv. reglugerð milli hjúkrunarrýma og dvalar- og dagvistunarrýma.

## Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

## Rekstur deilda árið 2015

| <i>Allar fjárhæðir í þús. króna</i>              | Dvalardeild            | Dagdeild              | Hjúkrunar-<br>deild    | Sjúkraþjálfun   | Sameiginlegt<br>og stjórnun | Eldhús          | Rekstur eigna          | Samtals                 |
|--|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Rekstrartekjur:</b>                           |                        |                       |                        |                 |                             |                 |                        |                         |
| Þjónustutekjur .....                             | 86.051                 | 29.238                | 494.894                |                 |                             |                 | 45.471                 | 655.654                 |
| Aðrar tekjur .....                               | 10.166                 | 2.127                 | 13.862                 | 76              | 27.281                      | 10.825          | 18.307                 | 82.644                  |
|  | <u>96.217</u>          | <u>31.365</u>         | <u>508.756</u>         | <u>76</u>       | <u>27.281</u>               | <u>10.825</u>   | <u>63.778</u>          | <u>738.298</u>          |
| <b>Rekstrargjöld:</b>                            |                        |                       |                        |                 |                             |                 |                        |                         |
| Laun og launatengd gjöld .....                   | 85.505                 | 22.631                | 302.012                | 9.896           | 131.899                     | 65.453          | 51.877                 | 669.273                 |
| Annar rekstrarkostnaður .....                    | 11.800                 | 956                   | 26.900                 | 208             | 12.704                      | 42.462          | 46.574                 | 141.604                 |
| Afskriftir .....                                 |                        |                       |                        |                 |                             |                 | 25.028                 | 25.028                  |
|  | <u>97.305</u>          | <u>23.587</u>         | <u>328.912</u>         | <u>10.104</u>   | <u>144.603</u>              | <u>107.915</u>  | <u>123.479</u>         | <u>810.877</u>          |
| Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði.....          | (1.088)                | 7.778                 | 179.844                | (10.028)        | (117.322)                   | (97.090)        | (59.701)               | (97.607)                |
| Fjármagnsliðir, nettó .....                      | 0                      | 0                     | 0                      | 0               | 0                           | 0               | (18.548)               | (18.548)                |
| Rekstrarniðurstaða fyrir sameiginlega liði ..... | (1.088)                | 7.778                 | 179.844                | (10.028)        | (117.322)                   | (97.090)        | (78.249)               | (116.155)               |
| Sameiginlegum kostnaði skipt á deildir .....     | 69.446                 | 15.745                | 204.307                | (10.028)        | (117.322)                   | (97.090)        | (65.058)               | 0                       |
| <b>Rekstrarafkoma ársins, (neikvæð).....</b>     | <b><u>(70.534)</u></b> | <b><u>(7.967)</u></b> | <b><u>(24.463)</u></b> | <b><u>0</u></b> | <b><u>0</u></b>             | <b><u>0</u></b> | <b><u>(13.191)</u></b> | <b><u>(116.155)</u></b> |

---

**Rekstrarniðurstaða án reiknaðra liða og framlags til vaxta og afborgana**


---

|  | 2015                       | Áætlun                     |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Rekstrarafkoma, (neikvæð), samkvæmt ársreikningi .....                                 | (116.155.100)              | (85.602.000)               |
| Reiknaðir liðir, bakfærðir:  |                            |                            |
| Verðbætur á langtímalán .....  | 6.307.000                  | 7.045.000                  |
| Afskriftir .....   | 25.028.184                 | 24.952.000                 |
| Reiknuð orlofsskuldbinding, breyting .....   | 4.299.616                  |                            |
| Reiknuð lífeyrisskuldbinding .....   | 95.324.614                 | 62.000.000                 |
| Greidd lífeyrisskuldbinding .....  | (27.508.975)               | (24.579.000)               |
| Afborganir lána .....  | 14.945.662                 | 14.800.000                 |
| Tekið nýtt langtímalán .....   |                            |                            |
| Framlag eignaraðila til greiðslu vaxta og afborgana .....                              | <u>(30.248.090)</u>        | <u>(25.915.000)</u>        |
| <b>Rekstrarafkoma, (neikvæð), án reiknaðra liða og framlags eigenda til lána .....</b> | <b><u>(28.007.089)</u></b> | <b><u>(27.299.000)</u></b> |